

Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Siemz-Niendorf für das Jahr 2020 und Entlastung der Bürgermeisterin

<i>Amt Schönberger Land</i> Fachbereich II <i>Datum</i> 07.02.2023	<i>Bearbeitung:</i> Kati Kodanek <i>Bearbeiter/in-Telefonnr.:</i> 038828/330-1210
---	--

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

Sachverhalt

Gemäß § 60 (1) KV M-V hat die Gemeinde Siemz-Niendorf für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss aufzustellen. Die Gemeindevertretung beschließt über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31. Dezember 2020 in seiner Sitzung am 01.03.2023 gemäß § 3a KPG geprüft und das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und in seinem Prüfungsvermerk zusammengefasst und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Gemäß § 60 (5) KV M-V hat die Gemeindevertretung **gesondert** über die Entlastung der Bürgermeisterin zu entscheiden.

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

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 01.03.2023 die Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2020 empfohlen.

Nach Auflösung der Deckungskreise verbleiben ausgabeseitig Haushaltsüberschreitungen von insgesamt 40.571,21 €.

Diese Planabweichungen beinhalten im Wesentlichen den negativen Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr (T€ 34,2), Mehrausgaben bei der Unterhaltung und Bewirtschaftung von Gebäude und Außenanlagen (Löschteich) im Produkt Feuerwehr (T€ 2,6) sowie im Bereich der gesetzl. SV-Beiträge für ehrenamtlich Tätige (T€ 1,1).

Die Deckung der Haushaltsüberschreitungen erfolgt vollständig durch noch verfügbare Mittel aus Minderausgaben bzw. durch Mehreinnahmen. Die Übersicht zu den HH-Überschreitungen und verfügbaren Mitteln ist als Anlage beigefügt.

Die Notwendigkeit vorgenannter Haushaltsüberschreitungen wird durch Beschluss der Gemeindevertretung anerkannt.

Für das Haushaltsjahr 2020 weist die Gemeinde Siemz-Niendorf ein

Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen i. H. v. -138.052,05 € aus. Rücklagenentnahmen zur Fehlbetragsreduzierung i. S. d. § 18 GemHVO konnten nicht vorgenommen werden.

Die Gemeinde Siemz-Niendorf verfügt zum 31.12.2020 über liquide Mittel i. H. v. 712.922,61 €.

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf beschließt die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31. Dezember 2020 i. d. F. vom 07.02.2023.

Der ausgewiesene Jahresfehlbetrag i. H. v. 138.052,05 € wird, unter Berücksichtigung der Vorträge aus Vorjahren, ins Haushaltsfolgejahr übertragen. Der Ergebnisvortrag 2021 saldiert sich damit auf -1.329.725,91 €. Für die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 40.571,21 € wird die Notwendigkeit anerkannt. Die Deckung erfolgt durch noch verfügbare Mittel bzw. Mehreinnahmen in gesamter Höhe.

2. Beschlussvorschlag (gesonderte Abstimmung)

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

Finanzielle Auswirkungen

-

Anlage/n

1	Bestätigungsvermerk des RPA zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf (öffentlich)
2	Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfung des Jahresabschluss zum 31.12.2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf (öffentlich)
3	Anlagen zum Bericht des RPA über die Prüfung des Jahresabschluss zum 31.12.2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf, Teil I (öffentlich)
4	Anlagen zum Bericht des RPA über die Prüfung des Jahresabschluss zum 31.12.2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf, Teil II (öffentlich)
5	Anhang inkl. ReB 12 2020 (öffentlich)
6	Bilanz 12 2020 (öffentlich)
7	ER 12 2020 (öffentlich)
8	FR 12 2020 (öffentlich)
9	TR 12 2020 (öffentlich)

10	Muster 5a 12 2020 (öffentlich)
11	Forderungsübersicht 12 2020 (öffentlich)
12	Verbindlichkeitenübersicht 12 2020 (öffentlich)
13	Übersicht übertragene Ermächtigungen 12 2020 (öffentlich)
14	Anlagenübers. 12 2020 (öffentlich)
15	Zugangsliste 12 2020 (öffentlich)
16	Abgangsliste 12 2020 (öffentlich)
17	Bewegungsliste 12 2020 (öffentlich)
18	Übersicht HH-Überschreitungen 12 2020 (öffentlich)
19	Übersicht verfügbare HH-Mittel 12 2020 (öffentlich)

**Berichte
des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf
über die Prüfung des**

Jahresabschlusses 2020

(Endfassung vom 07.02.2023)

der Gemeinde Siemz-Niendorf

Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf hat mit Beschluss vom 01.03.2023 den Bestätigungsvermerk und den Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf genehmigt.

Inhaltsverzeichnis:

- Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss 2020, in der Fassung vom 07.02.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf,
- Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfung des Jahresabschlusses 2020, in der Fassung vom 07.02.2023, der der Gemeinde Siemz-Niendorf,

Anlagen zum Prüfbericht

TEIL I:

- ❖ Fragekatalog und Feststellungen zum Jahresabschluss 2020, in der Fassung vom 07.02.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf
- ❖ Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2020, in der Fassung vom 14.12.2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf
- ❖ Wesentlichkeitsfeststellung zum Jahresabschluss 2020, in der Fassung vom 14.12.2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf

Teil II:

- ❖ Einzelprüfungen:
 - ✦ Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2020
 - ✦ Prüfung zur Übernahme und Zusammenführung der Einzelbeträge zum 01.01.2020 im Rahmen der Fusion der Gemeinde Groß Siemz und der Gemeinde Niendorf
 - ✦ Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2020, einschließlich der Auftragsstatistik 2020

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 und dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss - unter Einbeziehung des Rechnungswesens der

Gemeinde Siemz-Niendorf

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 53 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 Siemz-Niendorf 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 Siemz-Niendorf 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 53 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 Siemz-Niendorf.

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Siemz-Niendorf fest:

Das Vermögen (Bilanzsumme) beträgt zum 31. Dezember 2020	T€ 2.911,8
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2020	% 72,3
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt zum Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2020	% 99,5
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2020	T€ 0,0
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2020	% 0,5

Die Gemeinde Siemz-Niendorf ist zum Bilanzstichtag nicht überschuldet. Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bestehen nicht.

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2020 beträgt	T€ - 103,1
Entnahmen aus den Rücklagen erfolgten in Höhe von	T€ 0,0
Zweckgebundene Ergebnisrücklagen wurden gebildet in Höhe von	T€ 0,0
Das Jahresergebnis 2020 beträgt nach Veränderung der Rücklagen	T€ - 103,1
Der Ergebnisvortrag aus den Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 1.177,0

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 und Auszahlungen aus in Höhe von	T€ 26,4
aus dem Vorjahr sind gemäß §16 Abs.2 GemHVO-Doppik vorzutragen	T€ 203,9
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2020	T€ 0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 230,3

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

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2020	T€ 61,0
Sie sind im Haushaltsjahr 2020 finanziert durch:	
Investitionseinzahlungen	T€ 71,4
Aufnahme von investiven Krediten	T€ 0,0
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€ 36,8

Im Haushaltsjahr 2020 ist der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik unter der Berücksichtigung der Ergebnisse des Haushaltsvorjahres in der Ergebnisrechnung nicht gegeben und in der Finanzrechnung gegeben.

Die Gemeinde Siemz-Niendorf hat eine Fortführung des Haushaltssicherungskonzeptes erstellt. Diese wurde am 25.02.2020 durch die Gemeindevertretung beschlossen und der Rechtsaufsicht des LK NWM mit der Haushaltssatzung 2020 vorgelegt. Mit Schreiben vom 31.03.2020 wurde durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde des Landkreises NWM die Haushaltssatzung 2020 der Gemeinde Siemz- Niendorf genehmigt.

Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Siemz-Niendorf geben nach unserer Beurteilung zum jetzigen Zeitpunkt keinen Anlass zu wesentlichen Beanstandungen. 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.

Siemz-Niendorf, 01.03.2023



Inge Traulsen
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Bericht

des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf

über die Prüfung des Jahresabschlusses

der Gemeinde Siemz-Niendorf

zum 31.12.2020

(Grundlage Jahresabschluss i. d. F. 07.02.2023)

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	6
F. Vorjahresabschluss 2019.....	9
G. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	11
H. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	12
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	12
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....	12
2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012	13
3. Jahresabschluss 2020	13
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	16
1. Anlagevermögen.....	16
2. Umlaufvermögen	17
3. aktive Rechnungsabgrenzung.....	17
Passivseite.....	18
4. Eigenkapital	18
5. Sonderposten	19
6. Rückstellungen	19
7. Verbindlichkeiten	20
8. passive Rechnungsabgrenzungsposten	20
Ergebnis und Finanzrechnung	
9. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Ergebnisrechnung.....	21
10. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Finanzrechnung	23
11. Anhang und Anlagen	26
12. Rechenschaftsbericht.....	27
L. Aussagen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde	28
I. Vermögens- und Finanzlage	28
II. Ertragslage	32

M.	Ordnungsmäßigkeit der Verwaltungsführung in Anlehnung an § 53 Haushaltsgrundsätzegezet	33
I.	Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre	33
II.	Eigenen Prüfungsfeststellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung	33
III.	Eigene Prüfungsfeststellungen im Rahmen der örtlichen Prüfung, außerhalb der eigentlichen Jahresabschlussprüfung	34
IV.	Fremde Prüfungsfeststellungen	34
N.	Zum Abschluss der Prüfung bestehende, nicht korrigierte Prüfungsfeststellungen	34
O.	Fazit	35
P.	Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung	36
	Bestätigungsvermerk	36
	Schlussbemerkung	38

Anlagen

1. Fragekatalog mit Prüfungsfeststellungen zum Jahresabschluss 2020, i.d.F 07.02.2023,
der Gemeinde Siemz-Niendorf
2. Plausibilitäts- und Vorprüfungen zum Jahresabschluss 2020, i.d.F. 14.12.2022 der
Gemeinde Siemz-Niendorf
3. Tabelle zur Feststellung der Wesentlichkeitsgrenzen und Nichtaufgriffsgrenzen zum
Jahresabschluss 2020 (vom 14.12.2022) der Gemeinde Siemz-Niendorf
4. Einzelprüfungen
 - zur Übernahme und Zusammenführung der Einzelbeträge im Rahmen der
Fusion der Gemeinden Groß Siemz und Niendorf zum 01.01.2020
 - zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen im Haushaltsjahr 2020
 - zur Auftragsvergabe 2020, einschließlich Auftragsstatistik 2020

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AN	Arbeitnehmer
AV	Anlagevermögen
d. h.	das heißt
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung
DSG	Datenschutzgesetz
DV	Datenverarbeitung
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
e.V.	eingetragener Verein
EöB	Eröffnungsbilanz
FL.	Flur
Flst.	Flurstück
ff.	und folgende (Seiten) / fortfolgend
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
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
SZW	Schlüsselzuweisung
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

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

Die Hauptsatzung der Gemeinde Siemz-Niendorf vom 28.11.2019, Beschluss der Gemeindevertretung vom 15.10.2019 schreibt im § 5 Abs. 3 die Bildung eines Rechnungsprüfungsausschusses, gemäß § 36 Abs. 2 Satz 5 KV M-V, der Gemeinde Siemz-Niendorf fest.

Der Ausschuss setzt sich aus drei Mitgliedern, davon 2 Gemeindevertreterinnen und einer sachkundigen Einwohnerin.

Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmungen haben wir den Jahresabschluss der

Gemeinde Siemz-Niendorf

(nachfolgend kurz „Gemeinde“ genannt)

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

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 23.7.2019 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 23.07.2019),
- Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemKVO - Doppik) vom 25. Februar 2008 einschließlich der Änderungen (letzte Änderung vom 09. April 2020),
- Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung - Doppik vom 08. Dezember 2008 mit Änderungen vom 13. Dezember 2011 und der 2. Änderung vom 05.03.2013 und den entsprechenden Anlagen zur Verwaltungsvorschrift- diese Verwaltungsvorschrift wurde 2019 neu erlassen
- Verordnung zur Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik und der Gemeindekassenverordnung-Doppik vom 19. Mai 2016, einschließlich der dazugehörigen Verwaltungsvorschrift (GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V) vom 20. Mai 2016,
- Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung – Doppik (GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V) vom 23. Juli 2019, einschließlich 1. Änderung vom 26.11.2020
- 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 05.05.2020;

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

1. Die Prüfung vom Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf wurde gemäß den Erfordernissen des § 3 Abs. 1 KPG M-V benannten Schwerpunkte durchgeführt und umfassten für die Jahresabschlussprüfung 2020 folgende Punkte:
 - 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,
 - die Prüfung von mindestens einem Zehntel der Auftragsvergaben des Haushaltsjahres.

2. Die Jahresabschlussprüfung wurde unter dem Vorsitz von
Frau Inge Traulsen, Ausschussvorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf unter Mitwirkung von
Frau Sandra Kilian, 1. stellvertretende Ausschussvorsitzende
Frau Doris Stein, 2. stellvertretende Ausschussvorsitzende,

am 25.01.2023 bis 01.03.2023 stichprobenartig durchgeführt.
Die Einzelprüfungen im vorab zur Haushaltswirtschaft, dem Belegwesen und der Auftragsvergabe wurden in der Zeit vom 18.08.2021 bis zum 30.11.2022 ausgeführt.

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

Im Vorwege der Jahresabschlussprüfungen hat der Rechnungsprüfungsausschuss sich mit folgenden Einzelprüfungen beschäftigt:
 - Auftragsvergabe (17.11.2021)
 - Haushaltswirtschaft und Belegwesen (18.08.2021; 17.11.2021 und 22.08.2022)
 - Übernahme und Zusammenführung der Einzelbeträge aus den Jahresabschlüssen 2019 der Gemeinden Groß Siemz und Niendorf zum 01.01.2020 (22.08. und 30.11.2022)

4. Der Umfang unserer Prüfungshandlungen berücksichtigt dabei die 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 Siemz-Niendorf nachfolgenden Bericht. Bei der Erstellung des vorliegenden Berichtes haben wir die Vorschriften des Gesetzes zur Verbesserung der Transparenz und zur Erleichterung bei der kommunalen Haushaltswirtschaft nach der doppelten Buchführung (Doppik-Erleichterungsgesetz) einschließlich der Doppik-Erleichterungsverordnung M-V i. V. mit den §§ 30 ff. und §§ 47 ff. GemHVO-Doppik und den dazugehörigen Verwaltungsvorschriften sowie die Festlegungen der Dienstanweisungen 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, i. d. F. 07.02.2023 wurden dem Rechnungsprüfungsausschuss gemäß des §§ 43 ff. 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, i. d. F. 07.02.2023 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 34,4 % aus Zuweisungen und 34,2 % 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€ 701,4-18,2=683,2), sind ausreichend um die laufenden Aufwendungen, ohne Berücksichtigung der Abschreibung auf das Anlagevermögen (T€ 839,5-188,7=650,8) zu decken. Es entsteht zum 31.12.2020 hier noch kein Defizit. Das ausgewiesene Defizit ist begründet durch die Aufwendungen im Bereich der Abschreibung. Eine Deckung des Werteverzehrs des Anlagevermögens ist nicht gegeben. Die Gemeinde braucht ihr Eigenkapital auf. Die Ertragslage der Gemeinde ist auf Grund dieser defizitären Tendenz nicht als positiv zu bezeichnen.
12. Die Gesamtlage der Gemeinde ist aber auch auf Grund der hohen Abschreibung auf das Anlagevermögen seit Einführung der doppelten Haushaltsführung defizitär. Die Tendenz wird sich auch weiterhin nicht positiver entwickeln, dadurch werden sich die negativen Ergebnisvorträge weiter aufbauen.
13. Die Finanzlage der Gemeinde Siemz-Niendorf stellt sich positiv dar. Liquide Mittel sind im ausreichenden Umfang im Jahresabschluss 2020 dargestellt. Der liquide Mittelbestand ist sehr positiv beeinflusst aus der Zahlung der Fusionsprämie in Höhe von 400,0 T€ im Haushaltsjahr 2019. Der liquide Mittelbestand der Gemeinde wird in

der Bilanz unter A 2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand in Höhe von insgesamt 712.922,61 € zum 31.12.2020 nachgewiesen

Nachfolgend eine Übersicht der Entwicklung der liquiden Mittel seit Einführung der doppischen Buchführung: Die Entwicklung der liquiden Mittel:

Bestand – Datum	Nachweis	Groß Siemz		Niendorf	
		Bestand in Euro	Veränderung in Euro	Bestand in Euro	Veränderung in Euro
01.01.2012	Jahresabschluss 2011	84.276,58		- 13.811,28	
31.12.2012	Jahresabschluss 2012	99.999,83	+ 15.723,25	- 32.586,38	- 18.775,10
31.12.2013	Jahresabschluss 2013	115.413,49	+ 15.413,66	- 20.116,71	+ 12.469,67
31.12.2014	Jahresabschluss 2014	109.359,30	- 6.054,19	- 17.747,41	+ 2.369,30
31.12.2015	Jahresabschluss 2015	125.297,86	+ 15.938,56	52.977,32	+ 70.724,73
31.12.2016	Jahresabschluss 2016	106.594,27	- 18.703,59	67.882,09	+ 14.904,77
31.12.2017	Jahresabschluss 2017	78.223,66	- 28.370,61	48.697,47	- 19.184,62
31.12.2018	Jahresabschluss 2018	70.302,17	- 7.921,49	82.827,28	+ 34.129,81
31.12.2019	Jahresabschluss 2019	355.633,54	+285.331,37	320.511,49	+ 237.684,21
		Bestand in Euro		Veränderung in Euro	
Zusammenführung beider Konten		676.145,03			
Gemeinde Siemz Niendorf					
31.12.2020	Jahresabschluss 2020	712.922,61		+ 36.777,58	

Die Finanzrechnung der Gemeinden Groß Siemz bzw. Niendorf sind seit der Einführung der doppischen Buchführung ausgeglichen. Mit dem Jahresabschluss 2020 wächst der positive Bestand aus dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen auf insgesamt 203,9 T€. Die verbleibenden finanziellen Mittel (509,0 T€) sind aus dem Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen und den Durchlaufgeldern begründet.

Für die kommenden Haushaltsjahre zeigt die Prognose der Jahrespläne bis 2022 aber einen (geringen) Rückgang der finanziellen Mittel der Gemeinde an.

Ein massiver Rückgang des vorhandenen Bestandes an liquiden Mittel wird aber voraussichtlich erst mit der Umsetzung der geplanten Investitionen im Straßenbau daher gehen.

14. Die Eigenkapitalquote der Gemeinde ist mit 72,3 % bzw. die wirtschaftliche Eigenkapitalquote mit 99,5% als sehr hoch anzusehen, berücksichtigt werden muss aber, dass sie zum größtenteils aus dem Anlagevermögen hervorgeht. Das Anlagevermögen beträgt prozentual zur Bilanzsumme 74,7% und wertmäßig 2.175,1 T€. Der Betrag beinhaltet eine Verringerung von 128,6 T€ (Abschreibung = 188,7T€) zum Vorjahr.
15. Der ausgewiesene Wert des Eigenkapitals ist in den letzten Jahren seit der Einführung der doppischen Haushaltsführung stetig gesunken, begründet durch die Ausweisung der Jahresfehlbeträge (2012 – 2020 = 1.177,1 T€). Hier ist eine Umkehr der steigenden negativen Tendenz nicht erkennbar.
16. Insgesamt können die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde noch als entspannt angesehen werden. Für die kommenden Haushaltsjahre zeigt die Prognose der Jahrespläne bis 2022 aber einen weiteren Anstieg der Fehlbeträge voraus und somit

auch eine negative Entwicklung der Finanzmittel. Es ist festzustellen, dass der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung nicht erreicht wird und in der Planung auch für die Folgejahre nicht dargestellt wurde. Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde werden trotz der vorhandenen liquiden Mittel als angespannt angesehen, da ein Werteverzehr bereits über mehrere Jahre vorliegt und eine Verbesserung in absehbarer Zeit nicht zu erwarten ist.

C. rechtliche Verhältnisse, steuerliche Verhältnisse

17. Die Gemeinde Siemz-Niendorf liegt im Landkreis Nordwestmecklenburg. Die Gemeinden Groß Siemz und Niendorf sind seit dem 01.01.2004 amtsangehörig im Amt Schönberger Land. Dieses hat sich auch durch die Fusion der beiden Gemeinden nicht geändert.
18. Das Amt führt die Geschäfte der Gemeinde Siemz-Niendorf. Die rechtlichen Grundlagen der Gemeinde Siemz-Niendorf leiten sich aus den jeweiligen Bundes- oder Landesgesetzen und Verordnung ab.
19. Die Gemeinde Groß Siemz und Niendorf haben sich zur Gemeinde Siemz-Niendorf zusammengeschlossen. Der Gebietsänderungsvertrag zur Auflösung der Gemeinden Groß Siemz und Niendorf sowie der Neubildung der Gemeinde Siemz-Niendorf (Beschluss der Gemeindevertretung Groß Siemz am 18.12.2018 und der Gemeindevertretung Niendorf am 18.12.2018) wurde am 09.01.2019 von den beiden Gemeinden unterzeichnet und im Amtsblatt für Mecklenburg-Vorpommern Nr. 9, Seite 359 bekanntgegeben. Der Gebietsänderung wurde mit Ablauf des Tages vor der Kommunalwahl im Jahr (26.05.2019) wirksam. Im § 7 „Ortsrecht“ des Gebietsänderungsvertrages vom 09.01.2019 wird festgeschrieben, dass das Ortsrecht der jeweiligen Gemeinde solange weiter bestehen bleibt bis ein neues einheitliches Ortsrecht der neuen Gemeinde in Kraft tritt, längstens jedoch ein Jahr.
20. Im Rahmen der Selbstverwaltung wurden von Seiten der Gemeinde Siemz-Niendorf folgende Satzungen und Verordnungen erlassen, welche im Haushaltsjahr 2020 gültig waren:
 - Hauptsatzung der Gemeinde Siemz-Niendorf vom 28.11.2019 wurde am 15.10.2019 durch die Gemeindevertretung beschlossen. Die Genehmigung wurde am 21.11.2019 durch den LK NWM erteilt. Die Bekanntmachung erfolgte im Amtsblatt Nr. 12/2019. Im Jahr 2020 wurde die Hauptsatzung geändert. Es wurde die 1. Satzung zur Änderung der Hauptsatzung der Gemeinde Siemz-Niendorf vom 18. Juni 2020 erlassen. Die Änderung wurde mit Beschluss der Gemeindevertretung vom 21.04.2020 beschlossen, die Genehmigung wurde am 09.06.2020 durch den LK NWM erteilt. Die Bekanntmachung erfolgte im Internet am 19.06.2020 und im Amtsblatt Nr. 07/2020 als Bürgerinformation.
 - Geschäftsordnung der Gemeindevertretung der Gemeinde Siemz-Niendorf vom 28.11.2019, Beschluss der Gemeindevertretung vom 02.07.2019
 - Satzung der Gemeinde Siemz-Niendorf über die Erhebung einer Hundesteuer vom 07.11.2019, Beschluss der Gemeindevertretung vom 15.10.2019, Bekanntmachung im Amtsblatt Nr. 12/2019
 - Satzung der Gemeinde Siemz-Niendorf über die Abwälzung der Abwasserabgabe für Kleineinleiter vom 07.11.2019, Beschluss der Gemeindevertretung vom 15.10.2019, Bekanntmachung im Amtsblatt 12/2019
 - Entgeltordnung der Gemeinde Siemz-Niendorf über die Benutzung der gemeindeeigenen Räumlichkeiten vom 17.12.2020, Beschluss der Gemeindevertretung vom 17.12.2020;

- Satzung der Gemeinde Siemz-Niendorf über das Verfahren bei Stundung, Niederschlagung und Erlass von Ansprüchen vom 28. Mai 2020, Beschluss der Gemeindevertretung vom 25.02.2020, Bekanntmachung im Internet 05.06.2020 und im Amtsblatt 06/2020 als Bürgerinformation;
- Satzung der Gemeinde Siemz-Niendorf über die Erhebung von Gebühren zur Deckung der Verbandsbeiträge des Wasser- und Bodenverbandes Stepenitz-Maurine vom 07.11.2019, Beschluss der Gemeindevertretung vom 15.10.2019, Bekanntmachung im Amtsblatt 12/2019,

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

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

21. Steuerliche Verhältnisse

Im Bereich der Kernverwaltung der Gemeinde Siemz-Niendorf wird kein Betrieb gewerblicher Art geführt.

D. Verwaltungsaufbau, Organisation der Verwaltung, Personalstruktur

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

22. Gemäß Landes- und Kommunalwahlgesetz Mecklenburg-Vorpommern (LKWG M-V) kann die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf auf Grund der Einwohnerzahl höchstens aus 9 Mitgliedern einschließlich der Bürgermeisterin bestehen. Im Haushaltsjahr 2020 fanden insgesamt 4 Sitzungen der Gemeindevertretung und 5 Ausschusssitzungen statt.
23. Die Personalstruktur der Gemeinde Siemz-Niendorf bezogen auf den Stellenplan 2020 weist nur einen Beschäftigten auf Geringfügigkeit (0,175 VzÄ) aus.

E. aktuelle wirtschaftliche Grundlagen

24. Wichtige Grundzahlen für die Erarbeitung von Kennzahlen

Einwohnerentwicklung – lt. Angaben im FAG

Datum	Einwohnerzahl Groß Siemz	Einwohnerzahl Niendorf
31.12.2010	300	283
31.12.2011	292	284
Ergebnis Zensus 2011	306	319
31.12.2012	303	310
31.12.2013	299	315
31.12.2014	296	324
31.12.2015	290	317
31.12.2016	302	309
31.12.2017	308	314
31.12.2018	282	331
31.12.2019	635	
31.12.2020	641	

Fläche/ Größe

25. Die Gesamtfläche des Gemeindegebietes beträgt für die Gemeinde Groß Siemz 1.469,6979 ha und für die Gemeinde Niendorf 1.150.8181 ha (Gesamt: 2.620,5160 ha). Davon sind in der Eröffnungsbilanz 313.935 m² bzw. 346.991 m² für die Gemeinde Groß Siemz bzw. Niendorf bilanziert. Diese Flächen stehen im Eigentum der Gemeinde Groß Siemz und Niendorf.
26. In den Haushaltsjahren 2012 bis 2019 hat sich die zu bilanzierende Grundstücksfläche der beiden Gemeinden insgesamt um 2.607 m² verringert. So dass sich zum 01.01.2020 Flächen in einer Gesamtgröße von 658.319 m² in Eigentum der Gemeinde Siemz-Niendorf befand. Der bilanzierte Gesamtgrundstückswert belief sich zum 01.01.2020 auf 476,6 T€.
27. Im Haushaltsjahr 2020 wurde ein Grundstück in Bechelsdorf mit einer Größe von 103 m² und einen Bilanzwert von 0,5 T€ veräußert. Der Gewinn aus der Veräußerung beträgt 4,7 T€.
28. Somit sind noch 658.216 m² für die Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2020, mit einem Wert von 476.077,35 €, bilanziert.

Wichtige Kennzahlen - Pro-Kopf-Verschuldung

29. Die Gemeinde Siemz-Niendorf weist keine Investitionskredite auf. Die Pro-Kopf-Verschuldung bei langfristigen Kreditverbindlichkeiten liegt somit bei 0,00 €.
30. Kurzfristige Verbindlichkeiten sind für die Gemeinde Siemz-Niendorf in Höhe von 8.980,87 € (gemäß Verbindlichkeitenübersicht) ausgewiesen. Das entspricht prozentual 0,31 % der Bilanzsummen.

Vermögenanteile/ Finanzanlagen

31. Für die Gemeinde Siemz-Niendorf sind Anteile in Höhe von 153.521,62 € (77.223,14+76.298,48 €) an den Zweckverband Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung Grevesmühlen zum 01.01.2012 bilanziert. Die Bilanzierung erfolgt auf Grundlage einer Mitteilung des Zweckverbandes.
32. Des Weiteren sind Anteile an dem Kommunalen Anteilseignerverband der E.ON edis AG in Höhe von 20.527 Aktienanteile im Wert vom 61.581,00 € aktiviert. Die Anteile bzw. die Werte sind durch entsprechende Bestätigungen des Verbandes belegt.
Die Berechnung ist im Anhang erläutert. Eine Veränderung in den Haushaltsjahr 2012 bis 2020 erfolgte nicht.
33. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften und Patronatserklärungen bestehen zu Lasten der Gemeinde Siemz-Niendorf nicht.

34. Steueraufkommen pro Kopf im Haushaltsjahr 2020
(pro Kopf Berechnung erfolgt nach der Einwohnerzahl vom 31.12.2020 = 641)

Steuerart	Ertrag Vorjahr	Ertrag 2020	pro Kopf	Einzahlung 2020	dav. Zahlungen auf offenen Posten Vorjahr	pro Kopf
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Grundsteuer A	24.859,34	25.957,27	40,49	25.951,36 Offener Posten -85,29	-91,20	40,49
Grundsteuer B	43.369,99	45.132,47	70,41	45.954,08 Offener Posten 741,45	1.117,00	71,69
Gewerbsteuer	87.915,92	59.520,13	92,86	53.211,88 Offener Posten 23.168,93	1426,68	83,01
Gewerbsteuer- umlage	- 9.838,07	- 5.796,21	- 9,04	- 8.362,70 Offener Posten -2.486,27	-5.052,76	- 13,05
Anteil an der Einkommensteuer	242.882,28	232.378,58	362,53	239.452,71 Offener Posten -7.074,13	0,00	373,56
Anteil an der Umsatzsteuer	6.582,68	7.294,79	11,38	8.985,26 Offener Posten -71,97	1.618,52	14,02

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

	Einzahlung/ Auszahlung 2019	Einzahlung/ Auszahlung 2020	Erläuterung	pro Kopf
	Euro	Euro		Euro
Schlüsselzuweisung (SZW) insgesamt	194.136,94	241.551,11	FAG 2020	376,83
dav. für den laufenden Haushalt	177.247,05	241.551,11		376,83
davon investive SZW	16.889,89	0,00	8,7 % der gesamt - SZW ab 2020 weggefallen	
Zuweisungen nach § 23 FAG MV –investiv - Infrastrukturpauschale		44.539,34	nach Einw.218(613) = 24.753,44 €/ nach Finanzkraft = 19.785,89 €	69,48
Kreisumlage	221.623,48	218.024,52	37,8385 % der Umlagegrundlage (Vorjahr: 39,85)	340,13
Amtsumlage	98.993,67	110.242,80	17,80 % der Umlagegrundlage (Vorjahr: 17,80 %)	171,99

Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2020** (Steuerkraft 2018= 377.790,53 € + SZW 2020 = 241.551,11 €) wurde für die Gemeinde Siemz-Niendorf auf **619.341,64 €** festgeschrieben.

Für die Berechnung der Kreisumlage wird eine individuelle Absenkung von 43.143,96 € berücksichtigt, somit liegt die Umlagegrundlage zur Berechnung der **Kreisumlage** bei **576.197,68 €**.

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

Nachrichtlich Vorjahre: Gemeinde Groß Siemz

- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2019** (Steuerkraft 2017=179.544,49€ + SZW 2019=95.931,32€) wurde für die Gemeinde Groß Siemz auf **275.475,81 €** festgeschrieben.
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2018** (Steuerkraft 2016=171.440,97€ + ½ SZW 2017=36.890,07€ + ½ SZW 2018=42.861,68€) wurde für die Gemeinde Groß Siemz auf **251.192,72 €** festgeschrieben.
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2017** (Steuerkraft 2015=165.776,26€ + SZW 2016=72.645,35€) wurde für die Gemeinde Groß Siemz auf **238.421,61 €** festgeschrieben.
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2016** (Steuerkraft 2014=164.978,45€ + SZW 2015=75.872,80€) wurde für die Gemeinde Groß Siemz auf **240.851,25 €** festgeschrieben.
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2015** (Steuerkraft 2013=148.800,65€ + SZW 2014=70.453,64€) wurde für die Gemeinde Groß Siemz auf **219.254,29 €** festgeschrieben.
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2014** (Steuerkraft 2012=148.879,07€ + SZW 2013=84.097,81€) wurde für die Gemeinde Groß Siemz auf **232.976,88 €** festgeschrieben.
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2013** (Steuerkraft 2011=118.766,46€ + SZW 2012=72.760,30€) wurde für die Gemeinde Groß Siemz auf **191.526,76 €** festgeschrieben.

nachrichtlich Vorjahre: Gemeinde Niendorf

- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2019** war für die Gemeinde Niendorf auf **280.668,43 €** festgeschrieben. (Steuerkraft 2017= 182.462,81€ + SZW 2019=98.205,62 €)
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2018** war für die Gemeinde Niendorf auf **259.309,32 €** festgeschrieben. (Steuerkraft 2016= 172.441,53€ + ½ SZW 2017=42.043,33 € + ½ SZW 2018 = 44.821,46 €)
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2017** war für die Gemeinde Niendorf auf **283.058,53 €** festgeschrieben. (Steuerkraft 2015= 175.471,73€ + SZW 2016=107.586,80€)
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2016** war für die Gemeinde Niendorf auf **232.902,99 €** festgeschrieben. (Steuerkraft 2014= 133.801,86€ + SZW 2015=99.101,13€)
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2015** war für die Gemeinde Niendorf auf **214.849,33 €** festgeschrieben. (Steuerkraft 2013= 124.816,15€ + SZW 2014=90.033,18€)
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2014** war für die Gemeinde Niendorf auf **211.112,81 €** festgeschrieben. (Steuerkraft 2012= 122.398,68€ + SZW 2013=88.714,13€)
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2013** war für die Gemeinde Niendorf auf **179.172,79 €** festgeschrieben. (Steuerkraft 2011= 122.072,86€ + SZW 2011=57.099,93€)
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2012** war für die Gemeinde Niendorf auf **186.649,63 €** festgeschrieben. (Steuerkraft 2010= 120.588,55€ + SZW 2011=66.061,08.

36. **Angabe und Beschreibung von wesentlichen freiwilligen Aufgaben im Kernhaushalt**

	Haushaltsplan 2020 in Euro	ausgewiesen Einzahlungen / Auszahlungen in Euro
2810 Kulturpflege /Seniorenbetreuung/	2.000	0,00
GESAMT	2.000	0,00
prozentual zum Ergebnishaushalt (1.006,1 T€- Aufwendungen HHPL)	0,2 %	0 %

F. Vorjahresabschluss 2019

37. Die Unterlagen zum Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Groß Siemz und Niendorf wurde durch den Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf in der Zeit vom 11.03.2020 bis zum 01.02.2021 geprüft.
38. Im Ergebnis der Prüfungen wurde am 01.02.2021 die Berichte über die Prüfungen der Jahresabschlüsse und der Bestätigungsvermerk mit Beschluss des

Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf genehmigt. Die Bestätigungsvermerke wurden ohne Einschränkungen erteilt. Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses waren der Auffassung, dass keine Bedenken gegen einen Beschluss der Gemeindevertretung bestehen, die Jahresabschlüsse der Gemeinde Groß Siemz und der Gemeinde Niendorf zum 31.12.2019 in der Fassung vom 10.12.2020 festzustellen und der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2019 Entlastung zu erteilen.

39. Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf hat die Jahresabschlüsse 2019 in der Fassung vom 10.12.2020 in ihrer Sitzung am 25.02.2021 festgestellt und der Bürgermeisterin für das Jahr 2019 Entlastung erteilt.
40. Die Bekanntmachung des Bestätigungsvermerkes und des Berichtes über die Prüfung des Jahresabschlusses der Gemeinde Groß Siemz und der Gemeinde Niendorf zum 31.12.2019 erfolgte im Internet unter www.schoenberger-land.de/bekanntmachung_am_16.03.2021 sowie als Bürgerinformation im Amtsblatt des Amtes Schönberger Land Nr. 03/2021 am 26. März 2021.
41. Die Bekanntmachung über die Feststellung der Jahresabschlüsse 2019 durch die Gemeindevertretung wurde im Internet unter www.schoenberger-land.de/bekanntmachung am 25.03.2021 sowie als Bürgerinformation im Amtsblatt des Amtes Schönberger Land Nr. 04/2021 am 30. April 2021. veröffentlicht.
42. Der Vorjahresabschluss 2019 der Gemeinde Groß Siemz und Niendorf schließen in ihren wirtschaftlichen Verhältnissen wie folgt ab:

	Groß Siemz	Niendorf
Das Vermögen (Bilanzsumme) beträgt zum 31. Dezember 2019	T€ 1.498,7	T€ 1.506,0
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2019	% 77,7	% 68,7
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt zum Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2019	% 99,4	% 99,5
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2019 in Höhe von	T€ 0,0	T€ 0,0
Die Verbindlichkeitsquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2019	% 0,6	% 0,5
Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2019 beträgt	T€ - 12,5	T€ - 38,6
Entnahme aus der Rücklage erfolgte in Höhe von	T€ 8,3	T€ 8,5
Das Jahresergebnis 2019 beträgt nach Veränderung der Rücklagen	T€ - 4,2	T€ - 30,1
Der Ergebnisvortrag aus den Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 675,9	T€ - 466,9
Die Finanzrechnung 2019 weist einen Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen in Höhe von	T€ 78,7	T€ 29,2
Aus dem Vorjahr sind Gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik vorzutragen	T€ 46,8	T€ 49,2
Die planmäßige Tilgung für Investitionskredite beträgt	T€ 0,0	T€ 0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 125,5	T€ 78,4
Die Investitionsauszahlungen betragen in 2019	T€ 3,0	T€ 0,0
Sie sind im Haushaltsjahr 2019 finanziert durch		
Investitionseinzahlungen	T€ 208,3	T€ 208,5
Eigenmittel	T€ 0,0	T€ 0,0
Die liquiden Mittel haben insgesamt im Haushaltsjahr 2019 abgenommen um	T€ 285,3	T€ 237,7

Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung war im Haushaltsjahr 2019 für beide Gemeinden nicht erreicht, aber in der Finanzrechnung gegeben. (§ 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik).

G. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

43. 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.
44. 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.
45. Das Amt war zum Beginn unserer Arbeiten prüfungsbereit. Ausgangspunkt war die mit Datum vom 01.02.2021 geprüfter und bestätigter Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 in der Fassung vom 10. Dezember 2020. Es wurde vom Rechnungsprüfungsausschuss ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt. Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 wurde von der Gemeindevertretung am 25.02.2021 festgestellt. Die Bekanntmachung erfolgte nach den rechtlichen Bestimmungen.
46. 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.
47. 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.
48. 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,

49. 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.
50. 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

51. Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2020, i. d. F. vom 07.02.2023 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vorwiegend 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 maßgeblich nachvollzogen werden.
52. 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. Einschränkungen sind bei der den Deckungskreisen zu sehen. Die Deckungskreise untereinander orientieren sich nicht an den Teilhaushalten. Die Zweckbestimmung der Teilhaushalte wird damit nicht genutzt.
53. Die Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme sind Bestandteil der vorliegenden Dienstweisung. 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, in dem darauf hingewiesen wird, 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.
54. 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 vom 27. November 2013)
55. 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 zum 01.01.2012

56. Die mit Datum vom 19. September 2015 durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land geprüfte und bestätigte Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012, in der Fassung vom 23. Juli 2015 der Gemeinde Groß Siemz wurde durch die Gemeindevertretung der Gemeinde Groß Siemz am 27. Oktober 2015 festgestellt.
57. Die mit Datum vom 30. September 2015 durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land geprüfte und bestätigte Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012, in der Fassung vom 22. September 2015 der Gemeinde Niendorf wurde durch die Gemeindevertretung der Gemeinde Niendorf am 08. Dezember 2015 festgestellt.
58. Aus den Prüfberichten zur Eröffnungsbilanzen der beiden Gemeinden stehen keine noch abzuarbeitenden Änderungen bzw. Ergänzungen aus.
59. Korrekturen zur Eröffnungsbilanz wurde gemäß § 12 KomDoppikEG in den Jahresabschluss 2012 bis 2019 der Gemeinde Groß Siemz und Niendorf nur in einer Höhe von 3.505,33 € eingearbeitet. Nachstehend eine entsprechende Übersicht:

Gemeinde Groß Siemz

Bestand	01.01.2012	Veränderung	Erläuterung		1.840.408,27 €
Veränderung	2012	0,00 €			1.840.408,27 €
	2013	0,00 €			1.840.408,27 €
	2014	0,00 €			1.840.408,27 €
	2015	3.505,33 €	Ausrüstung FFW	4.654,71 €	1.843.913,60 €
			Sopo FFW	-1.155,78 €	
			Grundstück von BVVG	6,40 €	
	2016	0,00 €			1.843.913,60 €
	2017	0,00 €			1.843.913,60 €
	2018	0,00 €			1.843.913,60 €
	2019	0,00 €			1.843.913,60 €

Gemeinde Niendorf

Bestand	01.01.2012		Veränderungen		1.531.294,49 €
Veränderung	2012		0,00 €		1.531.294,49 €
	2013		0,00 €		1.531.294,49 €
	2014		0,00 €		1.531.294,49 €
	2015		0,00 €		1.531.294,49 €
	2016		0,00 €		1.531.294,49 €
	2017		0,00 €		1.531.294,49 €
	2018		0,00 €		1.531.294,49 €
	2019		0,00 €		1.531.294,49 €

3. Jahresabschluss 2020

60. Die Bilanz und die Ergebnisrechnung wurden weitgehend ordnungsgemäß aus der Buchführung abgeleitet. Dabei wurden Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften überwiegend eingehalten. Die Finanzrechnung entspricht den gesetzlichen Vorgaben der GemHVO-Doppik. Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 32 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO-Doppik) wurde beachtet.
61. Im Jahresabschluss 2020 wurden, gemäß § 18 Abs. 1 bzw. 53a GemHVO-Doppik, keine Veränderungen an der allgemeinen Kapitalrücklage vorgenommen.
62. 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.

63. Auf einen Rechenschaftsbericht kann gemäß Kommunalverfassung M-V § 60 Abs. 3 verzichtet werden, falls die wesentlichen Angaben 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

64. 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 und den Vorjahresabschlüssen bis 2020 unverändert.
65. Ab dem Haushaltsjahr 2017 sind erste Veränderungen, unter der Berücksichtigung der Verordnung zur Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik und der Gemeindegeldverordnung-Doppik vom 19. Mai 2016, einschließlich der dazugehörigen Verwaltungsvorschrift vom 20. Mai 2016, zur Bewertungsrichtlinie in den Jahresabschluss eingeflossen. Diese Modifikationen sind bis zum Haushaltsjahr 2020 noch nicht in eine beschlossene bzw. genehmigte Änderung der Bewertungsrichtlinie eingeflossen.

2. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

66. 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 Siemz-Niendorf.
67. Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2020 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung grundsätzlich 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. Verwiesen wird in diesem Zusammenhang auf die Notwendigkeit der jährlichen vollständigen Erfassung aller Gebühren und Beiträge. Die Gebühren zum Wasser- und Bodenverband für das Haushaltjahr 2020 sind nicht erhoben. Das Gebührendefizit pro Jahr beträgt ca. 25 T€.

K. Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anhang

I. Prüfungsdurchführung

68. 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	10.900
Umlaufvermögen	0,5% der Summe des UV	3.700
aktive Rechnungsabgrenzung	0,5% der Summe des aktiven RAP	100
Eigenkapital	0,5% der Summe des Eigenkapitals	10.600
Sonderposten	0,5% der Summe der Sonderposten	4.000
Rückstellungen	0,5% der Summe der Rückstellungen	100
Verbindlichkeiten	0,5% der Summe der Verbindlichkeiten	100
pass. Rechnungsabgrenzung	0,5% der Summe der passiven RAP	100
Posten der Ergebnisrechnung		
Ertragsposten Nr. 10	größer als 1% Summe der lfd. Erträge	7.100
Aufwandskonten Nr. 17	größer als 1% Summe der lfd. Aufwendungen	8.400
Posten der Finanzrechnung		
Einzahlungsposten Nr. 10	größer als 1% Summe der lfd. Einzahlungen	6.800
Auszahlungsposten Nr. 17	größer als 1% Summe der lfd. Auszahlungen	6.600
Posten der Investitionstätigkeit		
Einzahlungsposten Nr. 34	größer als 1% Summe der inv. Einzahlungen	800
Auszahlungsposten Nr. 40	größer als 1% Summe der inv. Auszahlungen	700

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Bilanz beläuft sich somit auf 3.700 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 100,00 € ausgewiesen

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Ergebnisrechnung beträgt 7.750 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 200,00 € ausgewiesen.

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Finanzrechnung beträgt 3.725 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 100,00 € ausgewiesen.

- II. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung
69. 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.
70. Die Bilanz, die Ergebnis- und Finanzrechnungen, der Anhang sowie die dem Jahresabschluss beizufügenden Anlagen sind dem Bericht zu Grunde gelegt.

Aktivseite

Bilanzposten	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Aktiv	1.498.730,83	1.506.024,73	-92.921,90	2.911.833,66	0,00	2.911.833,66

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände						
Bilanzposten A 1.1	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€	€
entgeltlich erworb. Software	0,00	0,00		0,00		0,00
Geleistete Zuwendungen	0,00	4.530,72	-418,22	4.112,50		4.112,50
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00	0,00		0,00		0,00
Summe immaterielle VG	0,00	4.530,72	-418,22	4.112,50	0,00	4.112,50

Die Veränderungen beinhalten nur die Abschreibung.
Zu- und Abgänge sind beim immateriellen Vermögen nicht verbucht.

Anmerkung: Der Bilanzwert beinhaltet den Restbetrag des Zuschusses der Gemeinde Niendorf an die Gemeinde Groß Siemz zum Erwerb eines FFW Fahrzeuges. Es wird empfohlen den Betrag gegen die gleichartigen Sonderposten aufzulösen.

1.2 Sachanlagen						
Bilanzposten A 1.2	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€	€
Wald, Forsten	7.506,25	1.106,20	0,00	8.612,45		8.612,45
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	69.306,10	74.597,49	0,00	143.903,59		143.903,59
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	301.729,05	29.369,18	-6.180,82	324.917,41		324.917,41
Infrastrukturvermögen	652.157,05	924.872,62	-178.706,82	1.398.322,85		1.398.322,85
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00		0,00		0,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	16.458,47	26,00	-3.703,13	12.781,34		12.781,34
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.061,50	58,00	-162,37	2.957,13		2.957,13
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	3.818,23	0,00	60.618,34	64.436,57		64.436,57
Summe Sachanlagen	1.054.036,65	1.030.029,49	-128.134,80	1.955.931,34	0,00	1.955.931,34

Die Veränderung beinhaltet:

die **Abschreibung von 188.280,36 €**, davon 178,2 T€ für das Infrastrukturvermögen.

Zugang vom 61.037,61 €, davon 0,4 T€ Erwerb von Verkehrszeichen und 60,6 T€ Planungskosten für die Straßenbaumaßnahmen – Ausbau Straße am Sportplatz in Niendorf, Dorfstraße Niendorf 2. BA und LW Groß Siemz-Torisdorf

Abgang von 892,05 €, davon 0,5 T€ Verkauf eines Grundstückes in Bechelsdorf, 0,4 T€ Anpassung Wert VZ an die Gruppenbewertung einschl. Verschrottung von 6 VZ, Abbau eines Spielgerätes 1,00 € (Sandkasten-defekt)

1.3 Finanzanlagen						
Bilanzposten A 1.3	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€				
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00			0,00		0,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, AdöR, Stiftungen	77.223,14	137.879,48	0,00	215.102,62		215.102,62
Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00		0,00		0,00
Summe Finanzanlagen	77.223,14	137.879,48	0,00	215.102,62	0,00	215.102,62

Die Bilanzposition beinhaltet die gemeindlichen Anteile in Höhe von 153.521,62 € (77.223,14 € +76.298,48 €) an den Zweckverband Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung Grevesmühlen. Die Bilanzierung erfolgt auf Grundlage einer Mitteilung des Zweckverbandes. Ferner sind Anteile an dem kommunalen Anteilseigerverband der E.ON edis AG in Höhe von 20.527 Aktienanteile im Wert vom 61.581,00 € bilanziert. Die Bestände bestehen unverändert seit der Eröffnungsbilanz (01.01.2012).

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte						
Bilanzposten A 2.1	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€				
Unfertige Erzeugnisse	0,00	0,00		0,00		0,00
Fertige Erzeugnisse	2.664,00	0,00		2.664,00		2.664,00
Summe Vorräte	2.664,00	0,00	0,00	2.664,00	0,00	2.664,00

Die Vorräte beinhaltet ein zum Verkauf bestimmtes Grundstück (Arrondierungsfläche) (Grundstück in Groß Siemz (2) Flst. 8/6, Größe 333m², Verkaufspreis 8,00 €/m² - Beschluss GV Groß Siemz vom 07.12.2010)

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände						
Bilanzposten A 2.2	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€				
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	8.492,44	11.328,23	-9.655,56	10.165,11		10.165,11
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	176,65	225,50	5.450,35	5.852,50		5.852,50
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	359,97	-359,97	0,00		0,00
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	355.633,54	320.511,49	36.777,58	712.922,61		712.922,61
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	504,41	1.159,85	-490,10	1.174,16		1.174,16
Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	3.081,18	3.081,18		3.081,18
Summe Forderungen und sonst. VG	364.807,04	333.585,04	34.803,48	733.195,56	0,00	733.195,56

Die Veränderung betreffen zu 36,8 T€ die Zunahme der liquiden Mittel der Gemeinde. Dieser errechnet sich aus den positiven Finanzabschluss, davon aus dem Bereich der laufenden Ein- und Auszahlungen 26,4 T€. Der Zuwachs bei den privatrechtlichen Forderungen ergibt sich vornehmlich aus einem offenen Posten zur Konzessionsabgabe.

Der Forderungsbestand setzt sich wie folgt zusammen:

5400.4625	Konzessionsabgabe	3.767,00 €
11401.4411	Miete/Pacht	312,50 €
55203.43229	Geb. WBV	1.313,66 €
6110.4011	Grundsteuer A	-85,29 €
6110.4012	Grundsteuer B	741,45 €
6110.4013	Gewerbsteuer	23.168,93 €
6110.4032	Hundesteuer	864,27 €
6110.4792	Verzinsung Gewerbe	1.691,00 €
612.4622	Säumniszuschläge	82,00 €
Kasse gesamt		31.855,52 €
Kassenbestand		712.922,61 €
VJ- Abgrenzung		3.081,18 €
Wertberichtigungen		-14.663,75 €
Zwischensumme		733.195,56 €
Bilanz		733.195,56 €

3. aktive Rechnungsabgrenzung

3. aktive Rechnungsabgrenzungsposten						
Bilanzposten A 3	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung €	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
	€	€				
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	827,64	827,64		827,64
Summe Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	827,64	827,64	0,00	827,64

Die Rechnungsabgrenzungen im Haushaltsjahr 2020 beziehen sich vor allem auf Versicherungsbeiträge sowie auf Geschäftsausgaben. Die Auflösung der Beträge ist für das Haushaltsjahr 2021 hinterlegt.

Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung €	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
	€	€				
Bilanzsumme Passiv	1.498.730,83	1.506.024,73	-92.921,90	2.911.833,66	0,00	2.911.833,66

4. Eigenkapital

1. Eigenkapital						
Bilanzposten P 1	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung €	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
	€	€				
Kapitalrücklage – davon	1.843.913,60	1.531.294,49	44.539,34	3.419.747,43	0,00	3.419.747,43
Allgemeine Kapitalrücklage	1.843.913,60	1.531.294,49	0,00	3.375.208,09	0,00	3.375.208,09
zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00	0,00	44.539,34	44.539,34	0,00	44.539,34
Ergebnisvortrag	-675.938,24	-466.900,95	-34.218,64	-1.177.057,83	0,00	-1.177.057,83
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-4.166,57	-30.052,07	-103.832,37	-138.051,01	-1,04	-138.052,05
Summe Eigenkapital	1.163.808,79	1.034.341,47	-93.511,67	2.104.638,59	-1,04	2.104.637,55

Die Korrektur beinhaltet die Auflösung einer nicht werthaltigen negativen Verbindlichkeit.

Die zweckgebundene Kapitalrücklage beinhaltet die Kapitalzuweisung nach § 23 FAG MV – Infrastrukturpauschale. Die Zuweisung erfolgt pauschal nach der Einwohnerzahl,

Stand 31.12.2018 (613) mit 24.753,44 € und nach der Finanzkraft der Gemeinde =
19.785,89 € - insgesamt: 44.539,33 €.

5. Sonderposten

2. Sonderposten						
Bilanzposten P 2	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	325.694,25	464.204,72	3.516,27	793.415,24	0,00	793.415,24
Sonderposten aus Zuwendungen	325.694,25	451.778,42	-417.468,11	360.004,56		360.004,56
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	12.426,30	-768,98	11.657,32		11.657,32
Sonderposten auf Anzahlung	0,00	0,00	421.753,36	421.753,36		421.753,36
Sonstige Sonderposten	0,00	0,00		0,00		0,00
Summe Sonderposten	325.694,25	464.204,72	3.516,27	793.415,24	0,00	793.415,24

Die Veränderung zum Vorjahr beinhalten:

- die Auflösung der Sonderposten von 18.237,09 €
- den Zugang von 21.753,36 € - Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge
- der Umsetzung der Fusionsprämie 400,0 T€ von Sonderposten aus Zuwendung nach Sonderposten auf Anzahlung.

6. Rückstellungen

3. Rückstellungen						
Bilanzposten P 3	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€	€
Sonstige Rückstellungen	0,00	4.800,00		4.800,00		4.800,00
Summe Rückstellungen	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00		4.800,00

Die Rückstellungen beinhalten einen noch offenen Rechtsstreit der ehemaligen Gemeinde Niendorf im Rahmen der Zahlung von Wohnsitzanteilen für die Kita-Betreuung

7. Verbindlichkeiten

4. Verbindlichkeiten						
Bilanzposten P 4	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€	€
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	408,35	462,46	-368,94	501,87	1,04	502,91
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.736,27	175,36	-2.911,63	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	0,00	689,27	262,72	951,99		951,99
Sonstige Verbindlichkeiten	6.083,17	1.351,45	91,35	7.525,97		7.525,97
Summe Verbindlichkeiten	9.227,79	2.678,54	-2.926,50	8.979,83	1,04	8.980,87

Die Korrektur beinhaltet die Auflösung einer nicht werthaltigen negativen Verbindlichkeit im Bereich der FFW-Geschäftsausgaben (1260.5630).

Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhaltet unter anderem die Abrechnung der Spenden für die Fusionsfeierlichkeiten (1.773,86€) sowie für die FFW (500,00€).

Nachstehend eine Aufstellung der ausgewiesenen Verbindlichkeiten:

1110.5010	ehrenamtl. Tätig	-148,10 €
11401.5224	Gas	240,00 €
11401.5640	Versicherung	252,34 €
11401.5643	Beiträge	951,99 €
1260.52312	Unterhaltung	-60,32 €
54101.5226	Energie	-372,23 €
54101.5233	Unterhaltung	443,12 €
Zwischensumme Kasse		1.306,80 €
VJ-Abgrenzung		5.400,21 €
Spenden		2.273,86 €
Gesamt		8.980,87 €
Bilanz		8.980,87 €

8. Rechnungsabgrenzungsposten

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

keine Veränderung zum Vorjahr

Ergebnis- und Finanzrechnung

9. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€		€	€	€	€
Erträge							
Steuern und ähnliche Abgaben	232.180,43	214.833,52	447.013,95	389.900,00	373.564,01		373.564,01
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	95.170,89	104.259,15	199.430,04	259.200,00	274.583,22		274.583,22
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	62.365,42	41.127,00	103.492,42	26.700,00	1.059,41		1.059,41
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	2.548,37	2.112,74	4.661,11	5.000,00	4.725,28		4.725,28
Kostenerstattungen und- umlagen	8.052,50	0,00	8.052,50	0,00	0,00		0,00
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	275,02	10.656,53	10.931,55	10.700,00	22.469,38		22.469,38
sonstige laufende Erträge	14.246,90	2.678,77	16.925,67	15.800,00	25.029,58		25.029,58
Summe ordentlicher Erträge	414.839,53	375.667,71	790.507,24	707.300,00	701.430,88	0,00	701.430,88
				0,00			

In der Ergebnisrechnung konnten die geplanten Erträge zwar nicht erreicht aber durch Minderaufwendungen kompensiert werden.

Es sind Mindererträge in der Ergebnisrechnung von - 5,9 T€ insgesamt verbucht.

Die Mindererträge sind vor allem im Bereich der Gebührenerhebung zum Wasser- und Bodenverband in Höhe von 25,4 T€ (keine Gebührenerhebung in 2020), bei der Gewerbesteuer (6,5 T€) sowie bei der Einkommenssteuer (12,1 T€) zu verzeichnen.

Aber auch einzelnen Mehrerträge werden in der Ergebnisrechnung in den Bereichen Zuwendungen für die Verbesserung der Kita-Betreuung (3,6 T€), aus Kompensationszuschüssen (11,2 T€) auf Grund des Ausfalles von Gewerbesteuer (Corona bedingt) und aus der doppelten ertragsmäßigen Erfassung der Dividenden (10,2 T€) für die Haushaltsjahr 2019/2020 ausgewiesen.

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€		€	€	€	€
Aufwendungen							
Personalaufwendung	7.712,27	2.233,15	9.945,42	27.300,00	15.705,80		15.705,80
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	93.763,90	104.785,89	198.549,79	298.000,00	196.736,48		196.736,48
Bilanzielle Abschreibungen	101.523,15	93.273,71	194.796,86	190.800,00	188.698,58		188.698,58
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	216.031,29	212.064,47	428.095,76	459.300,00	427.120,48		427.120,48
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00		0,00
Sonst. laufende Aufwendungen	8.321,50	1.906,44	10.227,94	30.500,00	11.220,55	1,04	11.221,59
Summe ordentlicher Aufwendungen	427.352,11	414.263,66	841.615,77	1.006.100,00 0,00 0,00	839.481,89	1,04	839.482,93

Die geplanten Aufwendungen wurden im Jahr 2020 in Höhe von 166,6 T€ nicht in Anspruch genommen.

Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (- 101,3 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung (- 69,2 T€) und für Winterdienstleistungen (- 9,0 T€) sowie bei den Kostenerstattungen (- 12,0 T€) gegenüber den WBV zur Gewässerunterhaltung. Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im vorläufigen Jahresabschluss 2020 von - 32,9 T€ dokumentiert. Die Einsparungen sind hier größtenteils im Bereich der Aufwendungen für die Wohnsitzanteile bei der Kita-Betreuung (-30,6 T€) zu erkennen.

Des Weiteren sind Minderaufwendungen noch bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (Sachverständigen/ Fortbildung/ Reisekosten/ Schutzbekleidung usw.) ausgewiesen. Teilweise sind diese Minderaufwendungen Corona bedingt.

Saldo	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€		€	€	€	€
Jahresfehlbetrag				-298.800,00			
Erträge abzüglich Aufwendung vor Rücklagenentnahme	-12.512,58	-38.595,95	-51.108,53	0,00	-138.051,01	-1,04	-138.052,05
Rücklagenentnahme	8.346,01	8.543,88	16.889,89	0,00	0,00		0,00
Jahresfehlbetrag	-4.166,57	-30.052,07	-34.218,64	-298.800,00 0,00 0,00	-138.051,01	-1,04	-138.052,05

Insgesamt schließt der vorläufige Jahresabschluss in der Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr (0,0 T€) mit - 138,1 T€ ab. Aus dem Jahresabschluss 2019 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits - 1.177,1 T€ ausgewiesen. Zum 01.01.2021 wird sich somit der Ergebnisvortrag entsprechend erhöhen und mit - 1.315,1 T€ in der Bilanz ausgewiesen.

Ein Haushaltsausgleich ist nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik 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.

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr wurden für das HHJ 2020 nicht gebildet / Fusion.

Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr (2022) werden aus nicht verbrauchten Haushaltsmitteln/Aufwendungen in den Jahresabschluss 2020 in Höhe von 17.768,64 € ausgewiesen. Davon für:

Unterhaltung Infrastruktur	350,00 €
Unterhaltung Straßenbäume	2.800,00 €
Unterhaltung-Heckenschnitt	2.000,00 €
Ausrüstung Gemeinde Saal Gr. Siemz	1.300,00 €
Ausrüstung FFW	1.721,85 €
Kostenerstattung Löschwasserversorgung	160,00 €
Schutzbekleidung FFW	9.436,79 €

10. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung laufende Einzahlungen	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€			
Steuern und ähnliche Abgaben	234.541,12	212.802,33	447.343,45	374.900,00	377.337,49		377.337,49
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	88.543,40	90.940,72	179.484,12	242.000,00	257.115,11		257.115,11
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	57.835,29	30.986,02	88.821,31	40.000,00	15.714,36		15.714,36
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	2.296,22	3.382,38	5.678,60	5.000,00	4.814,93		4.814,93
Kostenerstattungen und-umlagen	8.052,50	-742,58	7.309,92	0,00	0,00		0,00
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	275,02	10.787,53	11.062,55	10.700,00	10.627,10		10.627,10
Sonst. laufende Einzahlungen	16.574,40	4.569,00	21.143,40	15.800,00	14.159,35		14.159,35
Summe ordentlicher Einzahlungen	408.117,95	352.725,40	760.843,35	688.400,00	679.768,34	0,00	679.768,34
				0,00			

Posten Finanzrechnung laufende Auszahlungen	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€			
Personalauszahlungen	7.712,27	2.233,15	9.945,42	27.300,00	15.836,78		15.836,78
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	97.396,50	107.464,32	204.860,82	298.000,00	193.817,39		193.817,39
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	212.514,80	212.723,72	425.238,52	459.300,00	433.494,58		433.494,58
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	200,00	108,00		108,00
Sonst. laufende Auszahlungen	11.773,02	1.163,88	12.936,90	30.500,00	10.139,10		10.139,10
Summe ordentlicher Auszahlungen	329.396,59	323.585,07	652.981,66	815.300,00	653.395,85	0,00	653.395,85
				0,00			
				0,00			

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	Vorjahr	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	Groß Siemz	Niendorf	Gesamt	+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	78.721,36	29.140,33	107.861,69	-126.900,00	26.372,49	0,00	26.372,49
				0,00			
				0,00			

In der Finanzrechnung gestalten sich die Minder- und Mehreinzahlungen bzw. die Minderauszahlungen identisch zu den zahlungswirksamen Buchungen der Ergebnisrechnung wieder.

Bei den laufenden Ein- und Auszahlungen wird zum vorläufigen Jahresergebnis ein Saldo von + 26,4 T€ erreicht. Das bedeutet eine Verbesserung gesehen zum Haushaltsplan unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr um + 153,3 T€.

Aus den nicht verbrauchten Haushaltsmittel des Jahres 2020 werden für das Folgejahr Haushaltsermächtigungen für laufende Auszahlungen in Höhe von 17,8 T€ übertragen, s. Aufstellung Ergebnisrechnung.

Ein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung wird unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses (+ 203,9 T€) gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht.

Investitionshaushalt

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	Vorjahr	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	Groß Siemz	Niendorf	Gesamt	+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	208.346,01	208.543,88	416.889,89	71.500,00	44.539,34		44.539,34
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	21.753,36		21.753,36
Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	5.150,00		5.150,00
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	208.346,01	208.543,88	416.889,89	71.500,00	71.442,70	0,00	71.442,70

Die investiven Einzahlungen setzen sich vor allem aus den Zuweisungsmittel nach dem FAG (44,5 T€), den Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (21,7 T€) und aus dem Verkauf eines Grundstückes (5,2 T€) zusammenzusammen.

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	Vorjahr	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	Groß Siemz	Niendorf	Gesamt	+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen für Sachanlagen	2.998,80	0,00	2.998,80	137.500,00	61.037,61		61.037,61
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	2.998,80	0,00	2.998,80	137.500,00	61.037,61	0,00	61.037,61

Die investiven Auszahlungen sind im Haushaltsjahr 2020 geprägt vom Planungskosten für die verschiedensten geplanten Straßenbaumaßnahmen.

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungseinn €	Korrektur €	Prüfungsende €
	€	€	€	€			
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	205.347,21	208.543,88	413.891,09	-66.000,00	10.405,09	0,00	10.405,09
				0,00			
				0,00			

HH- Ermächtigungen für das Folgejahr werden in Höhe von 76.737,88 € wie folgt gebildet:

- BGA FFW-mobile Staustelle 1.356,22 €
- Buswarte-halle-ADAC Gitter 6.000,00 €
- ländl. Wegebau Gr.Siemz-Torisdorf 22.144,54 €
- Straßenbau am Sportplatz Niendorf 9.706,38 €
- Straßenbau Dorfstr, II. BA Niendorf 530,74 €
- Renaturierung Maurine 31.000,00 €

Zur Finanzierung werden 27.000,00 € Zuweisungen für die Renaturierung-Maßnahme ebenfalls ins HH-Jahr 2021 vorgetragen.

Investitionskredite	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
	€	€	€	€			
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	66.000,00	0,00		0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	1.700,00 0,00	0,00		0,00
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	0,00	0,00	64.300,00 0,00	0,00		0,00

Die geplante Kreditaufnahme von 66.000,00 € wird zur Finanzierung der übertragen investiven Auszahlungen ebenfalls ins Haushaltsjahr 2021 vorgetragen.

Kreditbelastungen aus Vorjahren bestehen für die Gemeinde Siemz-Niendorf nicht.

Durchlaufende Gelder	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
	€	€	€	€			
Einzahlungen aus durchlaufende Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	2.348,86	0,00	2.348,86	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	1.086,06	0,00	1.086,06	0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	1.262,80	0,00	1.262,80	0,00	0,00		0,00

Der Bestand der durchlaufenden Gelder zum 31.12.2020 mit insgesamt 2.273,86 € bezieht sich auf die Spenden für die FFW (500,00 €) und für das Fusionsfest/Dorffest (1.773,86 €).

Gesamtzusammenstellung							
Saldo Finanzrechnung	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	78.721,36	29.140,33	107.861,69	-126.900,00 0,00 0,00	26.372,49	0,00	26.372,49
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	205.347,21	208.543,88	413.891,09	-66.000,00 0,00 0,00	10.405,09		10.405,09
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	0,00	0,00	64.300,00 0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	1.262,80	0,00	1.262,80	0,00	0,00		0,00
Veränderung der liquiden Mittel	285.331,37	237.684,21	523.015,58	-128.600,00 0,00 0,00	36.777,58	0,00	36.777,58

Der liquide Mittelbestand hat sich positiv um 36.777,58 verändert und beträgt zum 31.12.2020 somit 712.922,61 €.

Dieser Bestand unterteilt sich nach der Aufrechnung für laufende Ein- und Auszahlungen auf 203.900,27 €, für investive Ein- und Auszahlungen auf 469.970,90 € und für durchlaufende Gelder auf 2.273,86 €.

Diese Bestände weichen vom Muster 5a – Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im HHJ 2020 um jeweils 2.273,86 € bei den laufenden Ein- und Auszahlungen und den durchlaufenden Ein- und Auszahlungen ab.

In der Finanzrechnung unter Position 48 (Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen des Vorjahres) wird ein Betrag von 204.370,73 € ausgewiesen. Die Differenz zum tatsächlichen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen beträgt hier 1.803,40 € und setzt sich aus den Spendengeldern (2.273,86 €) und der Auszahlung einer Gewährleistung (-470,46 €) im HHJ 2019 zusammen.

Diese Abweichungen haben keinen wesentlichen Einfluss auf die Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde und werden daher für die Beurteilung des Jahresabschlusses nicht näher betrachtet.

Es wird aber empfohlen, diese Unstimmigkeiten zwischen den einzelnen Dokumenten des Jahresabschlusses zu berichtigen.

11. Anhang und Anlagen

71. Der Anhang enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung sowie der Bilanz und gibt die sonstigen Pflichtangaben richtig vollständig wieder. Die dem Jahresabschluss gemäß §§ 50 ff. GemHVO-Doppik beizufügenden Anlagen stehen im Einklang mit der Bilanz und den Angaben im Anhang. Eine Übersicht der Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO liegt der Jahresrechnung 2020 nicht bei.

72. Die beigefügte Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2020 werden Ermächtigungen für das Folgejahr wie folgt ausgewiesen.

Für laufenden Aufwendungen und Auszahlungen 17.768,64 € und für investive Auszahlungen 76.506,52 €.

Weiterhin wird eine Kreditermächtigung für das Folgejahr in Höhe von 66.000,00 € ausgewiesen.

Bei den investiven Einzahlungen sind HH-Ermächtigungen für das Folgejahr von 27.000,00 € in der Finanzrechnung hinterlegt.

Auch in der Ergebnis- und Finanzrechnung werden die Übertragungen von Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr in der genannten Höhe angezeigt. Eine Einzelaufstellung liegt dem Bericht über die Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen bei und wurde im vorab unter den Punkten der Ergebnis- und Finanzrechnung bereits benannt.

Die Übertragung von Haushaltsermächtigungen ist geregelt im § 15 GemHVO-Doppik i. V. mit der Verwaltungsvorschrift (GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V). Die Nachweisführung für die Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr erfolgte korrekt.

73. Die Forderungs- und Verbindlichkeitenübersicht spiegeln identisch die ausgewiesenen Forderungen und Verbindlichkeiten in der Bilanz wieder. Die Veränderungen der Bilanz im Anlage- und Finanzvermögen sowie bei den Sonderposten werden in der Anlagenübersicht korrekt reflektiert.

Der Jahresabschluss 2020 in der Fassung vom 07.02.2023 einschließlich dem Anhang und der Anlagen dienen dem Bericht als Grundlage.

12. Rechenschaftsbericht

74. 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 Siemz-Niendorf 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 Angang 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

75. 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 (Groß Siemz+ Niendorf)		31.12.2020		+ / -
	T€	%	T€	%	T€
Aktivseite					
Anlagenvermögen	2.303,7	76,7	2.175,1	74,7	-128,6
Langfristig gebundenes Vermögen	2.303,7	76,7	2.175,1	74,7	-128,6
Forderungen und sonstige VG, Vorräte	25,0	0,8	23,0	0,8	-2,0
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	676,1	22,5	712,9	24,5	36,8
Liquide Mittel, Bankbestände	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aktive Rechnungsabgrenzung	0,0	0,0	0,8	0,0	0,8
Kurzfristig gebundenen Vermögen	701,1	23,3	736,7	25,3	35,6
Summe Aktiva	3.004,8	100,0	2.911,8	100,0	-93,0
Passivseite					
Eigenkapital	2.198,1	73,2	2.104,6	72,3	-93,5
Sonderposten	789,9	26,3	793,4	27,2	3,5
wirtschaftliches Eigenkapital	2.988,0	99,4	2.898,0	99,5	-90,0
Langfristige Verbindlichkeiten (Kredite)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Langfristige Rückstellungen (Pensionen)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Langfristiges Fremdkapital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Langfristiges verfügbares Kapital (wirtschaftl. Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital)	2.988,0	99,4	2.898,0	99,5	-90,0
sonstige Rückstellungen	4,8	0,2	4,8	0,2	0,0
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kurzfristige Verbindlichkeiten und RAP	12,0	0,4	9,0	0,3	-3,0
Kurzfristiges Fremdkapital	12,0	0,4	13,8	0,5	1,8
Summe Passiva	3.004,8	100,0	2.911,8	100,0	-93,0

76. Aus der Abbildung der wirtschaftlichen Lage ist ersichtlich, dass sich die wirtschaftliche Eigenkapitalquote gegenüber dem Jahresabschluss 2019 geringfügig verbessert auf 99,5 % und die Fremdkapitalquote sich entsprechend auf 0,5 % verringert hat. Der negative Jahresabschluss im Ergebnishaushalt (- 138,1 T€) beeinflusst den Eigenkapitalbestand zum 31.12.2019 maßgeblich. Positiv hingegen wirkt sich die gezahlte Infrastrukturpauschale von 44,5 T€ positiv auf das wirtschaftliche Eigenkapital aus. Der Jahresfehlbetrag ist zu 100 % aus der Abschreibung (188,7 T€) abzüglich der Auflösung der Sonderposten (18,2 T€) entstanden.
77. Das zu den Restbuchwerten ausgewiesene Brutto-Anlagevermögen der Gemeinde (T€ 2.175,1 T€) ist nur zu 17,1 % aus unterschiedlichen Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises (insgesamt T€ 371,7) finanziert. Bei der Berechnung ist die Fusionsprämie von 400,0 T€, sowie die Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (21,7 T€) nicht berücksichtigt. Eine Fremdfinanzierung des vorhandenen Anlagevermögens ist für die Gemeinde nur im geringen Umfang ausgewiesen und bedeutet somit einen hohen Abschreibungswert mit nur wenigen Erträgen aus der Auflösung der Sonderposten.
78. Bei der Betrachtung des Jahresergebnisses 2020 hinsichtlich der Haushaltsplanung 2020 hat sich der Saldo der ordentlichen Erträge und Aufwendungen um 160,7 T€ verbessert (Haushaltsplan -298,8 T€ / Ergebnis 31.12.2020= -138,1 T€). Dieses positive Ergebnis beruht vor allem auf die geringeren Aufwendungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (101,3T€). Eine detaillierte Aufstellung/Erläuterung ist hierzu auf Seite 21/22 dargelegt.

79. Einen Haushaltsausgleich kann die Gemeinde Siemz-Niendorf in der Ergebnisrechnung gemäß § 16 (2) 1 GemHVO-Doppik in diesem Jahr wiederum nicht erreichen. Der Abschluss 2020 mit – 138,1 T€ lässt den negativen Ergebnisvortrag Stand 31.12.2019 = - 1.177,1 T€ weiter ansteigen. Eine Änderung der schlechten Tendenz ist für die nächsten Jahre nicht erkennbar, da sich der Jahresfehlbetrag, wie bereits in den Vorjahren, aus der Abschreibung abzüglich Auflösung der Sonderposten zusammensetzt.
80. 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 auf Seite 24-26.
81. Der Bestand an liquiden Mitteln für die Gemeinde Siemz-Niendorf sind in den Forderungen aus den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand (Aktivposten 2.2.6.2) nachgewiesen. Er hat sich zum Jahresabschluss 2019 (676,1 T€) um + 36.777,58 € auf nunmehr 712.922,61 € zum 31.12.2020 positiv verändert. Dieser hohe Betrag resultiert teilweise aus der gezahlten Fusionsprämie des Landes M-V (400,0 T€). Der Restbetrag ergibt sich größtenteils aus dem positiven Ergebnis der laufenden (ordentlichen) Ein- und Auszahlungen.
82. Bei der Betrachtung des Jahresergebnisses 2020 hinsichtlich der Haushaltsplanung 2020 hat sich der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen um 153,3 T€ verbessert (Haushaltsplan -126,9 T€ / Ergebnis 31.12.2020= +26,4 T€). Dieses sehr positive Ergebnis beruht vor allem auf geringere Auszahlungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen.
83. Die Liquiditätskennziffern stellen sich zum 31. Dezember 2019 wie folgt dar:

Gemeinde Groß Siemz

	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
	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Liquidität 1. Grades	236,96	374,36	754,97	740,91	1.168,25	1.034,47	664,49	584,46	3.853,94
Flüssige Mittel	84.276,58 €	99.999,83 €	115.460,39 €	109.359,30 €	125.297,86 €	106.594,27 €	78.223,66 €	70.302,17 €	355.633,54 €
Kurzfristiges Fremdkapital	35.565,88 €	26.712,10 €	15.293,35 €	14.760,20 €	10.725,23 €	10.304,26 €	11.772,06 €	12.028,50 €	9.227,79 €
Liquidität 2. Grades	309,78	478,21	980,13	945,46	1.384,98	1.146,28	708,07	655,87	3.953,35
Flüssige Mittel ± kurzfristige Forderungen	110.177,31 €	127.739,07 €	149.894,46 €	139.552,22 €	148.542,56 €	118.115,75 €	83.355,00 €	78.891,50 €	364.807,04 €
Kurzfristiges Fremdkapital	35.565,88 €	26.712,10 €	15.293,35 €	14.760,20 €	10.725,23 €	10.304,26 €	11.772,06 €	12.028,50 €	9.227,79 €
Liquidität 3. Grades	139,38	491,32	1.003,04	963,51	1.409,82	1.176,62	730,70	678,02	3.982,22
kurzfristige gebundenes Vermögen	118.897,31 €	131.243,07 €	153.398,46 €	142.216,22 €	151.206,56 €	121.242,26 €	86.019,00 €	81.555,50 €	367.471,04 €
Kurzfristiges Fremdkapital	85.303,08 €	26.712,10 €	15.293,35 €	14.760,20 €	10.725,23 €	10.304,26 €	11.772,06 €	12.028,50 €	9.227,79 €

Gemeinde Niendorf

	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
	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Liquidität 1. Grades	0,00	0,00	0,00	0,00	709,54	1.580,07	440,80	1.001,09	4.285,76
Flüssige Mittel	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	52.977,32 €	68.107,21 €	48.697,47 €	82.827,28 €	320.511,49 €
Kurzfristiges Fremdkapital	58.000,97 €	42.875,97 €	31.563,63 €	27.924,89 €	7.466,42 €	4.310,38 €	11.047,45 €	8.273,73 €	7.478,54 €
Liquidität 2. Grades	51,37	26,13	60,48	41,69	838,61	1.880,59	536,81	1.085,07	4.460,66
Flüssige Mittel ± kurzfristige Forderungen	29.794,35 €	11.202,97 €	19.088,61 €	11.641,10 €	62.614,01 €	81.060,43 €	59.303,48 €	89.775,58 €	333.585,04 €
Kurzfristiges Fremdkapital	58.000,97 €	42.875,97 €	31.563,63 €	27.924,89 €	7.466,42 €	4.310,38 €	11.047,45 €	8.273,73 €	7.478,54 €
Liquidität 3. Grades	51,37	26,13	60,48	41,69	838,61	1.880,59	536,81	1.085,07	4.460,66
kurzfristige gebundenes Vermögen	29.794,35 €	11.202,97 €	19.088,61 €	11.641,10 €	62.614,01 €	81.060,43 €	59.303,48 €	89.775,58 €	333.585,04 €
Kurzfristiges Fremdkapital	58.000,97 €	42.875,97 €	31.563,63 €	27.924,89 €	7.466,42 €	4.310,38 €	11.047,45 €	8.273,73 €	7.478,54 €

84. Die Liquiditätskennziffern stellen sich für die Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31. Dezember 2020 wie folgt dar:

	31.12.2020
	%
Liquidität 1. Grades	7.938,24
Flüssige Mittel	712.922,61 €
Kurzfristiges Fremdkapital	8.980,87 €
Liquidität 2. Grades	8.163,97
Flüssige Mittel + kurzfristige Forderungen	733.195,56 €
Kurzfristiges Fremdkapital	8.980,87 €
Liquidität 3. Grades	8.193,63
kurzfristige gebundenes Vermögen	735.859,56 €
Kurzfristiges Fremdkapital	8.980,87 €

85. Insgesamt hat sich die Liquiditätslage der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31. Dezember 2020 im Vergleich zu den Jahresabschlüssen 2019 weiter positiv verändert.

In der Liquidität des 1. Grades, 2. Grades und des 3. Grades kann der allgemein empfohlene Deckungsgrad (50 % bzw. 100 % bzw. 200 %) weit überschritten werden.

Eine Liquidität 1 von 50 % bedeutet, dass die liquiden Mittel ausreichen, um die Hälfte der kurzfristigen Verbindlichkeiten zu decken. Ein Wert von über 100% bedeutet, dass die liquiden Mittel ausreichen, um das gesamte kurzfristige Fremdkapital zu sichern.

Eine Liquidität 2 von 100 % bedeutet, dass die liquiden Mittel und die ausstehenden Forderungen mit kurzer Laufzeit ausreichen, um sämtliche kurzfristigen Verbindlichkeiten zu sichern. Die Liquidität 2 sollte bei mindestens 100% liegen, um die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde sicherzustellen.

86. Die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde war im Haushaltsjahr 2020 jederzeit gegeben. Der genehmigte Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von 66.000,00 € musste im Haushaltsjahr nicht in Anspruch genommen werden. Die resultierenden Zinserträge/Zinseinzahlungen belaufen sich für das Jahr 2020 auf 535,30 €.

87. Einen Haushaltsausgleich kann die Gemeinde Siemz-Niendorf in der Finanzrechnung gemäß § 16 (2) 2 GemHVO-Doppik in diesem Jahr wiederum erreichen. Die Finanzrechnung ist ausgeglichen, wenn der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen abzüglich der planmäßigen Tilgung und unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses positiv abschließen. Dieses ist im Haushaltsjahr 2020 für die Gemeinde Siemz-Niendorf gegeben.

(ordentliches Jahresergebnis 2020 + 26.372,49 € abz. planmäßige Tilgung 0,00 €, ordentliches VJ-Ergebnis + 46.815,78 €).

88. Die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel stellt sich nach dem Jahresabschluss 2019 wie folgt dar:

Gemeinde Groß Siemz		Saldo ordentl. E/A F	Saldo inv. E/A	Saldo E/A Duchlaufge	Liquiden Mittel/ Bestand		
Vortrag 2011		1.766,26 €	0,00 €	82.510,32 €	84.276,58 €		
Umsetzung zum 01.01.2012		82.042,14 €	0,00 €	-82.042,14 €	0,00 €	Rücklage 74.611,43€	Rücklage DEGES 7.430,71€
2012	Vortrag	83.808,40 €	0,00 €	468,18 €	84.276,58 €	468,18€ Sicherheitseinbehalt	
	31.12.2012	20.783,48 €	-4.592,05 €	-468,18 €	15.723,25 €		
	Korrektur	-6.330,15 €	6.330,15 €			abz. 6.330,15 inv. SZW auf 8,7 %	72.760,30 SZW
	planm. Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2012	98.261,73 €	1.738,10 €	0,00 €	99.999,83 €		
2013	31.12.2013	15.001,27 €	412,39 €	0,00 €	15.413,66 €	Berechnung 4% inv. SZW	84.097,81 SZW
	Korrektur	-4.367,97 €	4.367,97 €			inv. SZW auf 8,7 % = 3.952,60	416,17 umb. nach Aufwand
	planm. Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2013	108.895,03 €	6.518,46 €	0,00 €	115.413,49 €		
2014	31.12.2014	8.133,73 €	-14.658,38 €	470,46 €	-6.054,19 €	Berechnung 4% inv. SZW	70.453,64 SZW
	korrekturen	-3.794,13 €	3.794,13 €			inv. SZW auf 8,7 % = 3.311,32	482,81€ Umb. nach Aufwand
	planm. Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2014	113.234,63 €	-4.345,79 €	470,46 €	109.359,30 €		
2015	31.12.2015	21.782,08 €	-5.843,52 €		15.938,56 €	Berechnung 8,7% inv. SZW	76.872,80 SZW
	planm. Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2015	135.016,71 €	-10.189,31 €	470,46 €	125.297,86 €		
2016	31.12.2016	-33.032,19 €	14.278,60 €	50,00 €	-18.703,59 €	Berechnung 8,7% inv. SZW	72.645,35 SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €					
	Korrekturen						
	Bestand JA 2016	101.984,62 €	4.089,29 €	620,46 €	106.694,27 €		
2017	31.12.2017	-43.627,24 €	15.306,63 €	-50,00 €	-28.370,61 €	Berechnung 8,7% inv. SZW	73.780,14 SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2017	58.357,28 €	19.395,92 €	470,46 €	78.223,66 €		
2018	31.12.2018	-7.512,50 €	-949,59 €	540,60 €	-7.921,49 €	Berechnung 4,0% inv. SZW	85.723,35 SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2018	50.844,78 €	18.446,33 €	1.011,06 €	70.302,17 €		
	Korrektur SZW	-4.029,00 €	4.029,00 €			Korrektur auf 7,8 % inv. SZW	
	korrigierter Bestand 2018	46.815,78 €	22.475,33 €	1.011,06 €	70.302,17 €		
2019	31.12.2019	78.721,36 €	205.347,21 €	1.262,80 €	285.331,37 €	Berechnung 8,7% inv. SZW	96.931,32 SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2019	125.537,14 €	227.822,54 €	2.273,86 €	355.633,54 €		

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Gemeinde Niendorf		Saldo ordentl. E/A F	Saldo inv. E/A	Saldo E/A Duchlaufgel	Liquiden Mittel/ Bestand		
Vortrag 2011		-6.485,55 €	-9.657,87 €	2.332,14 €	-13.811,28 €		
Umsetzung zum 01.01.2012		2.332,14 €	0,00 €	-2.332,14 €	0,00 €		
2012	Vortrag	-4.153,41 €	-9.657,87 €	0,00 €	-13.811,28 €		
	31.12.2012	-18.775,10 €	0,00 €	0,00 €	-18.775,10 €		
	Korrektur	-2.283,97 €	2.283,97 €			abz. 2283,97 inv. SZW auf 4 %	57.099,93 SZW
	planm. Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2012	-25.212,48 €	-7.373,90 €	0,00 €	-32.586,38 €		
2013	31.12.2013	9.094,97 €	3.374,70 €	0,00 €	12.469,67 €	Berechnung 4% inv. SZW	88.714,13 SZW
	Korrektur	-4.169,53 €	4.169,53 €			korr. Erhöhung auf 8,7 % inv. SZW	
	planm. Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2013	-20.287,04 €	170,33 €	0,00 €			
		4.169,53 €	-4.169,53 €			Erhöhung fehlerhaft zurück auf 4,0 %	
	korr. Abschluss 2013	-16.117,51 €	-3.999,20 €	0,00 €	-20.116,71 €		
2014	31.12.2014	-4.232,03 €	6.601,33 €		2.369,30 €	Berechnung 4% inv. SZW	90.033,18 SZW
	planm. Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2014	-20.349,54 €	2.602,13 €	0,00 €	-17.747,41 €		
2015	31.12.2015	59.102,93 €	11.621,80 €		70.724,73 €	Berechnung 6,7% inv. SZW	99.101,13 SZW
	planm. Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2015	38.753,39 €	14.223,93 €	0,00 €	52.977,32 €		
2016	31.12.2016	11.539,21 €	3.365,56 €		14.904,77 €	Berechnung 8,7% inv. SZW	107.586,80 SZW
	planm. Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2016	50.292,60 €	17.589,49 €	0,00 €	67.882,09 €		
2017	31.12.2017	-27.300,68 €	8.116,06 €	0,00 €	-19.184,62 €	Berechnung 8,7% inv. SZW	84.092,66 SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2017	22.991,92 €	25.705,55 €	0,00 €	48.697,47 €		
2018	31.12.2018	27.300,68 €	6.829,13 €	0,00 €	34.129,81 €	Berechnung 7,5% inv. SZW	89.642,92 SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2018	50.292,60 €	32.534,68 €	0,00 €	82.827,28 €		
	Korrektur inv. SZW	-1.069,80 €	1.069,80 €				
	korrigerter Bestand 2018	49.222,80 €	33.604,48 €		82.827,28 €	Korrektur investive SZW auf 8,7 %	
2019	31.12.2019	29.140,33 €	208.543,88 €	0,00 €	237.684,21 €	Berechnung 8,7% inv. SZW	98.205,62 SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2019	78.363,13 €	242.148,36 €	0,00 €	320.511,49 €		

Die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel stellt sich nach dem Jahresabschluss 2020 wie folgt dar:

Gemeinde Siemz-Niendorf		Saldo ordentl. E/A F	Saldo inv. E/A	Saldo E/A Duchlaufgel	Liquiden Mittel/ Bestand		
01.01.2020	Vortrag- Fusion	203.900,27 €	469.970,90 €	2.273,86 €	676.145,03 €		
2020	31.12.2020	26.372,49 €	10.405,09 €	0,00 €	36.777,58 €	44.539,34 €	241.551,11 SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €				Infrastrukturpauschale	
	Bestand JA 2020	230.272,76 €	480.375,99 €	2.273,86 €	712.922,61 €		

Abweichung zum Muster 5a:

Die Abweichung zum Muster 5a (Anlage zur Jahresrechnung 2020, i.d.F. 07.02.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf) beinhaltet die Spendengelder über 2.273,86 €.

Abweichung zur Finanzrechnung – Position 48

In der Finanzrechnung unter Position 48 (Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen des Vorjahres) wird ein Betrag von 204.370,73 € ausgewiesen. Die Differenz zum tatsächlichen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen beträgt hier 1.803,40 € und setzt sich aus den Spendengeldern (2.273,86 €) und der Auszahlung einer Gewährleistung (-470,46 €) im HHJ 2019 zusammen.

II. Ertragslage

Ertragslage	2019 Groß Siemz+ Niendorf		2020		Differenz 2020/2019
	T€	%	T€	%	T€
Steuern und ähnliche Abgaben	447,0	56,5	373,6	53,3	-73,4
Zuwendungen, allg, Umlagen und sonst. Transfererträge	199,4	25,2	274,6	39,2	75,2
Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte	103,5	13,1	1,0	0,1	-102,5
Privatrechtliche Leistungsentgelte	4,7	0,6	4,7	0,7	0,0
Kostenerstattungen	8,1	1,0	0,0	0,0	-8,1
Bestandsveränderungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zinserträge	10,9		22,5		
sonstige laufende Erträge	16,9	2,1	25,0	3,6	8,1
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	790,5	100,0	701,4	100,0	-89,1
Personalaufwand	9,9	1,3	15,7	2,2	5,8
Versorgungsaufwand	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung	198,6	25,1	196,8	28,1	-1,8
Abschreibung	194,8	24,6	188,7	26,9	-6,1
Zuwendungen, Umlagen, sonstige Transferaufwendungen	428,1	54,2	427,1	60,9	-1,0
Soziale Sicherung	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zinsaufwendungen	0,0		0,0		
sonstige laufende Aufwendungen	10,2	1,3	11,2	1,6	1,0
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	841,6	106,5	839,5	119,7	-2,1
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-51,1	-6,5	-138,1	-19,7	-87,0
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ordentliches Ergebnis	-51,1	-6,5	-138,1	-19,7	-87,0
außerordentliches Ergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	-51,1	-6,5	-138,1	-19,7	-87,0
Veränderung der Rücklagen	16,9	2,1	0,0	0,0	-16,9
Jahresergebnis	-34,2	-4,3	-138,1	-19,7	-103,9

89. Wesentliche Ertragskomponenten im Haushaltsjahr 2020 sind:
- Allgemeine Schlüsselzuweisungen des Landes T€ 241,6
 - (anteilige) Einkommens- und Umsatzsteuer T€ 239,7
 - Realsteuern (Grundsteuer A/B, Gewerbesteuer) T€ 130,6
 - Konzessionsabgabe T€ 17,4
 - Dividende (für 2 Jahre) T€ 20,5
 - Auflösung Sonderposten T€ 18,2 T€
90. Zur Deckung der Personalaufwendungen wurden im Haushaltsjahr 2020 2,2% der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit verwendet.
91. Die Abschreibungen des Sachanlagevermögens (T€ 188,7) sind zu 9,6 % durch Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen (T€ 18,2) gedeckt.
92. Das Jahresergebnis 2020 wird wesentlich durch die
- Abschreibung des Anlagevermögens T€ 188,7
 - Kreis- und Amtsumlage T€ 218,0 + 110,2
 - Schulkostenbeiträge T€ 105,8
 - WSA für die Kitabetreuung T€ 93,1
- beeinflusst.

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

I. Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre

93. Wesentliche Feststellungen aus der Prüfung der Eröffnungsbilanz bzw. des Jahresabschlusses 2012 bis 2019, welche die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde beeinflussen bestehen nicht mehr.
94. Für das Haushaltsjahr 2017 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 in einer zweiten Änderung der Bewertungsrichtlinie eingeflossen. Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf hat dieser zweiten Änderung am 21.06.2022 zugestimmt.
95. Die Dokumentation zur Regelung der EDV-Zugriffsrechte wurde bei der Prüfung zur Eröffnungsbilanz als nicht aussagefähig beanstandet. Die Dokumentation der Rechtevergabe wurde 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.
96. 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 Bestandsfortschreibungen des Anlagevermögens (Inventars) zum 31.12.2020 erfolgten nach Büchern und Belegen.

II. Weitere eigene Prüfungsfeststellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung

97. 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 einschließlich der langwierigen und problematischen Zusammenführung der Einzeldaten Daten aufgrund die Fusion zum Jahresabschluss 2020 wird eine termingerechte Aufstellung voraussichtlich erst ab dem nächsten Jahr möglich sein.
98. Die Gebühren für den Wasser- und Bodenverband (WBV) wurden für das Haushaltsjahr 2020 nicht im Jahr 2020 erhoben. Im Haushaltsjahr 2020 erfolgte keine Berechnung von Gebühren zum WBV. Die Gebührenerhebung erfolgt in den zurückliegenden HHJ bis einschließlich dem Abrechnungsjahr 2019. Das Gebührendefizit beträgt pro Jahr ca. 25,0 T€.
99. Die im HKR- Programm hinterlegten Deckungskreise im Haushaltsjahr 2020 sind nicht teilhaushaltsbezogen geführt. Die genutzten Deckungskreise (DK) sind teilweise in der Haushaltssatzung unter § 8 (Bewirtschaftungsregeln) erläutert. Eine korrekte Umsetzung der festgelegten Bewirtschaftungsregelungen ist aber nicht immer gewährleistet (z.B. investive Auszahlungen sind für gegenseitig deckungsfähig zu laufenden Aufwand /Auszahlung eingerichtet, s. DK 1260/1141).
100. Der Hauptproduktbereich „6“ ist in der Teilergebnisrechnung nicht als gesonderter Teilhaushalt ersichtlich. Im Anhang zum Jahresabschluss wird der Hauptproduktbereich „6“ als gesonderter Teilbereich ausgewiesen. Eine Übersicht der Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO liegt der Jahresrechnung nicht bei.

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

101. Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf hat für das Haushaltsjahr 2020 weitere Prüfungshandlungen vorgenommen. Die Prüfungen umfassten die Haushaltswirtschaft und das Belegwesen, sowie die Auftragsvergabe. Ferner wurde die Zusammenführung der Einzeldaten aus den Jahresabschlüssen 2019 der Gemeinde Groß Siemz und der Gemeinde Niendorf zum 01.01.2020 eingehend geprüft.
102. Im Protokoll wurde auf die verspätete Erstellung des Haushaltsplanes 2020 und der Haushaltsrechnung 2020 hingewiesen. Des Weiteren wurden kurz die Abweichungen zwischen Plan und Abschluss beleuchtet. Ferner wurde eine stichprobenartige Belegprüfung durchgeführt. Wesentliche Feststellungen wurde während der Belegprüfung nicht vorgebracht. Das entsprechende Protokoll über die Prüfung der Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen liegt dem Prüfungsbericht als Anlage bei. Ergänzend hat sich der Rechnungsprüfungsausschuss auch eingehend mit der Zusammenführung der Einzelwerte aus den Jahresabschlüssen 2019 der Gemeinde Groß Siemz und Niendorf beschäftigt.
103. Eine Prüfung zum Belegwesen wurde ebenfalls im Bereich der aktivierungspflichtigen Anlagegüter, vorgenommen. Auch hier sind keine Feststellungen ermittelt.
104. Die Prüfung zur Auftragsvergabe umfasste zwei Aufträge. Bei den Prüfungen zu den Auftragsvergaben werden folgende Feststellung angemerkt:
Den gesetzlichen Bestimmungen zur Auftragsvergabe wurde im Wesentlichen entsprochen. Die Regelungen in der Hauptsatzung der Gemeinde zur Auftragsvergabe wurde hingegen nicht beachtet.

III. Fremde Prüfungsfeststellungen

105. Die Gemeinden Groß Siemz und Niendorf wurde im Rahmen einer überörtlichen Prüfung durch das Gemeindeprüfungsamt des Landkreises NWM im Jahr 2014 geprüft. Die Prüfung beinhaltete eine Vergabeprüfung der Jahre 2011 bis 2013. Die jeweilige Gemeindevertretung haben am 09.02.2015 bzw. 08.12.2015 zu dem Bericht der überörtlichen Prüfung Stellung genommen. Die Bekanntmachung erfolgte entsprechend den gesetzlichen Vorschriften.
106. Ende Februar 2018 wurde die Gemeinde Groß Siemz durch das Gemeindeprüfungsamt der Landkreises NWM überörtlich geprüft. Die Prüfung beinhaltet eine Ordnungs-, Organisations- und Wirtschaftlichkeitsprüfung zur Haushalts- und Wirtschaftsführung für die Haushaltsjahre 2014 bis 2017. Eine Auswertung des Prüfungsergebnisses wurde im September 2018 durch das Gemeindeprüfungsamt des LK NWM vorgenommen.

N. Zum Abschluss der Prüfung bestehende, nicht korrigierte Prüfungsfeststellungen

107. Wesentliche Prüfungsfeststellungen, die die Aussagen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde beeinflussen, bestehen über das Prüfungsende hinaus nicht.
108. Die einzelnen Prüfungsfeststellungen sind unter den Punkten 93 bis 104 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.

O. Fazit

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf 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.

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
- Haushaltsausgleich

beurteilt.

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.

Die Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

Nach der Beurteilung der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf und aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den Vorschriften der §§ 43 bis 53 GemHVO-Doppik und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde Siemz-Niendorf.

Die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ist nicht vollständig im Haushaltsjahr 2020 gewährleistet. 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.

Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Siemz-Niendorf geben nach unserer Beurteilung zum jetzigen Zeitpunkt keinen Anlass zu wesentlichen Beanstandungen.

Wir, die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf bekunden, dass uns kein wesentlicher Hinderungsgrund bekannt ist, welcher einen Feststellungsbeschluss der Gemeindevertretung zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2020 in der vorliegenden Fassung vom 07.02.2023 entgegensteht.

Der Rechnungsprüfungsausschuss befürwortet einen entsprechenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Siemz-Niendorf, 01.03.2023



Inge Traulsen

Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

P. 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 und dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss - unter Einbeziehung des Rechnungswesens der

Gemeinde Siemz-Niendorf

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 53 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 Siemz-Niendorf 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 Siemz-Niendorf 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 53 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 Siemz-Niendorf.

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Siemz-Niendorf fest:

Das Vermögen (Bilanzsumme) beträgt zum 31. Dezember 2020	T€ 2.911,8
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2020	% 72,3
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt zum Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2020	% 99,5
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2020	T€ 0,0
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2020	% 0,5

Die Gemeinde Siemz-Niendorf ist zum Bilanzstichtag nicht überschuldet. Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bestehen nicht.

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2020 beträgt	T€ - 103,1
Entnahmen aus den Rücklagen erfolgten in Höhe von	T€ 0,0
Zweckgebundene Ergebnisrücklagen wurden gebildet in Höhe von	T€ 0,0
Das Jahresergebnis 2020 beträgt nach Veränderung der Rücklagen	T€ - 103,1
Der Ergebnisvortrag aus den Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 1.177,0

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 außerordentlichen Ein- und Auszahlungen aus in Höhe von	T€ 26,4
aus dem Vorjahr sind gemäß §16 Abs.2 GemHVO-Doppik vorzutragen	T€ 203,9
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2020	T€ 0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 230,3

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

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2020	T€ 61,0
Sie sind im Haushaltsjahr 2020 finanziert durch:	
Investitionseinzahlungen	T€ 71,4
Aufnahme von investiven Krediten	T€ 0,0
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€ 36,8

Im Haushaltsjahr 2020 ist der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik unter der Berücksichtigung der Ergebnisse des Haushaltsvorjahres in der Ergebnisrechnung nicht gegeben und in der Finanzrechnung gegeben.

Die Gemeinde Siemz-Niendorf hat eine Fortführung des Haushaltssicherungskonzeptes erstellt. Diese wurde am 25.02.2020 durch die Gemeindevertretung beschlossen und der Rechtsaufsicht des LK NWM mit der Haushaltssatzung 2020 vorgelegt. Mit Schreiben vom 31.03.2020 wurde durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde des Landkreises NWM die Haushaltssatzung 2020 der Gemeinde Siemz- Niendorf genehmigt.

Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Siemz-Niendorf geben nach unserer Beurteilung zum jetzigen Zeitpunkt keinen Anlass zu wesentlichen Beanstandungen.

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 Siemz-Niendorf zum 31. Dezember 2020 mit Datum vom 07.02.2023.

Nach unserer Auffassung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss den Jahresabschluss der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2020 in der Fassung vom 07.02.2023 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 07.02.2023.

Siemz-Niendorf, 01.03.2023



Inge Traulsen

Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen

zum Bericht über die Prüfung

des Jahresabschlusses

2020

der Gemeinde Siemz-Niendorf

TEIL I

Inhaltsverzeichnis:

- ❖ Fragekatalog und Feststellungen zum Jahresabschluss 2020, in der Fassung vom 07.02.2023, der Gemeinde Siemz-Niendorf
- ❖ Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2020, in der Fassung vom 14.12.2022, der Gemeinde Siemz-Niendorf
- ❖ Wesentlichkeitsfeststellung zum Jahresabschluss 2020, in der Fassung vom 14.12.2022, der Gemeinde Siemz-Niendorf

nachrichtlich Teil II:

- ❖ Einzelprüfungen:
 - ✦ Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2020
 - ✦ Prüfung zur Übernahme und Zusammenführung der Einzelbeträge zum 01.01.2020 im Rahmen der Fusion der Gemeinde Groß Siemz und der Gemeinde Niendorf
 - ✦ Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2020, einschließlich der Auftragsstatistik 2020

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

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	5
	1.3 Finanzanlagen	7
	2. Umlaufvermögen	7
	2.1 Vorräte	8
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9
	3. Liquide Mittel	10
	4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten	10
E.	Passivseite	11
	1. Eigenkapital	11
	2. Sonderposten	11
	3. Rückstellungen	12
	4. Verbindlichkeiten	13
	5. Rechnungsabgrenzungsposten	14
F.	Ergebnisrechnung	15
G.	Finanzrechnung	18
H.	Teilrechnungen	22
I.	Anhang	23

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

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.	Das Produkt 54104 Verkehrsausstattung / Winterdienst wurde zusätzlich aufgenommen.
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.	Im Anhang ist diese Erweiterung um das Produktkonto 54104 nicht erläutert.
3	Erfolgte die Aufstellung des Jahresabschlusses fristgerecht gemäß § 60 KV?	Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte im IV./2022 bis I. Quartal 2023. 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 zur 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 Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

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 Kassensbereich sind ohne Beanstandungen	Über das Kassenprogramm werden die einzelnen Zugriffe dokumentiert (Zeit und Person)
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 III und 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 Rechnungsprüfungsausschusses
15	Gib es Anhaltspunkte dafür, dass die Regelungen der Dienstanweisung nicht beachtet werden?	Verstöße konnten im Verlauf der Prüfung nicht festgestellt werden	

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

BILANZ

D. Aktivseite

Bilanzposten	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€				
Bilanzsumme Aktiv	1.498.730,83	1.506.024,73	-92.921,90	2.911.833,66	0,00	2.911.833,66

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 wurde keine Abweichungen festgestellt.	Die Übernahme der VJ- Daten aus den Jahresabschlüsse 2019 der Gemeinde Groß Siemz und Niendorf erfolgten korrekt
19	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Berichtigungen nach § 53a GemHVO-Doppik vorgenommen.	
20	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz bzw. den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände						
Bilanzposten A 1.1	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€		€	€	€	€
entgeltlich erworben. Software	0,00	0,00		0,00		0,00
Geleistete Zuwendungen	0,00	4.530,72	-418,22	4.112,50		4.112,50
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00	0,00		0,00		0,00
Summe immaterielle VG	0,00	4.530,72	-418,22	4.112,50	0,00	4.112,50

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
21	Ist der Posten wesentlich?	Die Bilanzposition ist nicht wesentlich	Wert entspricht dem Zuschuss zum Erwerb eines FFW-Fahrzeuges
22	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	Die Veränderung betrifft die jährliche Abschreibung	In der ER korrekt abgebildet
23	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	keine Neuzugänge	
24	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	entfällt	

1.2 Sachanlagen

1.2 Sachanlagen						
Bilanzposten A 1.2	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€	€
Wald, Forsten	7.506,25	1.106,20	0,00	8.612,45		8.612,45
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	69.306,10	74.597,49	0,00	143.903,59		143.903,59
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	301.729,05	29.369,18	-6.180,82	324.917,41		324.917,41
Infrastrukturvermögen	652.157,05	924.872,62	-178.706,82	1.398.322,85		1.398.322,85
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00		0,00		0,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	16.458,47	26,00	-3.703,13	12.781,34		12.781,34
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.061,50	58,00	-162,37	2.957,13		2.957,13
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	3.818,23	0,00	60.618,34	64.436,57		64.436,57
Summe Sachanlagen	1.054.036,65	1.030.029,49	-128.134,80	1.955.931,34	0,00	1.955.931,34

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

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
26	Welche Veränderungen wurden festgestellt?	Zugänge werden wie folgt ausgewiesen: 61.037,61 € für Planungskosten Straßenbau 60.618,34 € und VZ 419,27 €. Abgänge insgesamt: 892,05 € für Anpassung VZ an Gruppenbewertung 410,27 und Verschrottung 6,00 € und Verkauf eines Grundstückes in Bechelsdorf 474,78 €. Die weiteren Veränderungen zum Vorjahr beruhen auf der Abschreibung in Höhe von 188.280,36 €.	Die Übernahme der VJ-Daten aus den Jahresabschlüssen 2019 der Gemeinde Groß Siemz und Niendorf erfolgten korrekt
27	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Die Zugänge wurden an Hand der Rechnungen geprüft.	Neuzugänge nach AHK bewertet. Nutzungsdauer korrekt hinterlegt
28	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	In der Finanzrechnung wurden die Einzahlungen und Auszahlungen für Sachanlagen in gleicher Höhe dargestellt.	s. Erläuterungen Plausibilitätsprüfung Zugänge/Abgänge
29	Erfolgte eine Abstimmung der Abschreibungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht des Anlagevermögens ausgewiesenen Abschreibungsaufwendungen 188.280,36 € stimmen mit den einzelnen korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein-	ER Pos. 15
30	Was beinhaltet die Korrektur	keine Korrekturen erforderlich	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

1.3 Finanzanlagen

1.3 Bilanzposten A 1.3	Finanzanlagen		Veränderung €	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf				
	€	€				
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00			0,00		0,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, AdöR, Stiftungen	77.223,14	137.879,48	0,00	215.102,62		215.102,62
Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00		0,00		0,00
Summe Finanzanlagen	77.223,14	137.879,48	0,00	215.102,62	0,00	215.102,62

Lfd. Nr.	Feststellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
31	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Finanzanlagen ist insgesamt wesentlich.	Übernahme der Daten aus VJ - korrekt
32	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet	Es liegen keine Veränderungen vor. Der Betrag beinhaltet die Anteile am Zweckverband Wasser/Abwasserversorgung Grevesmühlen am Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG	keine Beanstandungen im Bilanznachweis

2. Umlaufvermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
33	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 Personenkonten ergaben keine wesentlichen Beanstandungen.	Übernahme der VJ-Daten aus den Jahresabschlüssen 2019 der Gemeinden Groß Siemz und Niendorf sind korrekt erfolgt.
34	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht im allgemeinen der GemHVO-Doppik	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

35	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 wurde Abweichungen festgestellt. Sonst. Vermögensgegenstände sind VJ- Abgrenzungen verbucht – die Zuordnung in die korrekte Forderungsart ist fehlerhaft.	Vorprüfung- Bereich Forderungen VJ-Abgrenzungen = 3.081,18 €
36	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 53a GemHVO-Doppik im Umlaufvermögen vorgenommen.	
37	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz bzw. den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	

2.1 Vorräte

2.1 Vorräte

Bilanzposten A 2.1	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€				
Unfertige Erzeugnisse	0,00	0,00		0,00		0,00
Fertige Erzeugnisse	2.664,00	0,00		2.664,00		2.664,00
Summe Vorräte	2.664,00	0,00	0,00	2.664,00	0,00	2.664,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
38	Ist der Posten wesentlich?	unwesentlicher Posten	
39	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	keine Veränderungen Grundstücke Groß Siemz (2) Flst. 8/6 Größe 333 m ²	Übernahme der Daten aus VJ - korrekt
40	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	entfällt	Beschluss GV Groß Siemz v. 07.12.2020 Verkaufspreis: 8,00 €/m ²

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände						
Bilanzposten A 2.2	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€				
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	8.492,44	11.328,23	-9.655,56	10.165,11		10.165,11
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	176,65	225,50	5.450,35	5.852,50		5.852,50
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	359,97	-359,97	0,00		0,00
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	355.633,54	320.511,49	36.777,58	712.922,61		712.922,61
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	504,41	1.159,85	-490,10	1.174,16		1.174,16
Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	3.081,18	3.081,18		3.081,18
Summe Forderungen und sonst. VG	364.807,04	333.585,04	34.803,48	733.195,56	0,00	733.195,56

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
41	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind insgesamt wesentlich	Übernahme der VJ-Daten aus den Jahresabschlüssen 2019 der Gemeinden Groß Siemz und Niendorf sind korrekt erfolgt
42	Wurden die Veränderungen der Forderungsbestände rechnerisch geprüft?	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.	Bilanz 733.195,56 € abz. Zahlungsmittelbestand 712.922,61 € / ./. neg. Forderungen 0,00 € / neg. Verbindl.keiten 0,00 € / zuzgl. EWB 14.663,75 € = <u>34.936,70 € /</u> offene Reste Kasse 31.855,52 € + VJ-Abgrenzungen 3.081,18 € = <u>34.936,70 €</u> Übereinstimmung
43	Wurde der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Es bestehen eine Forderung aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand in Höhe von 712.922,61 €.	Es ergaben sich keine Beanstandungen s. Plausibilitätsprüfung im Muster 5a ist der Bestand identisch ausgewiesen.

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

44	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	Wertminderungen sind in der Jahresabschlussbilanz 2020 in Höhe von 14.663,75 € berücksichtigt.	Einzelwertberichtigung unter öffentl. rechtl. Forderungen
45	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht und sind sie sachgerecht begründet?	Es wurden keine Korrekturen im Bereich der Forderungen vorgenommen.	
46	Sind die sonstige Vermögensgegenstände sachgerecht ausgewiesen	Hier handelt es sich in Höhe von 3.081,18 € um VJ-Abgrenzungen	

3. liquide Mittel

Liquide Mittel werden in der Bilanz der Gemeinde Siemz-Niendorf 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. Die Bestände zum Haushaltsvorjahr 2019 der Gemeinden Groß Siemz und Niendorf sind korrekt in einer Gesamtsumme von 676.145,03 € übernommen.

Die jährliche Veränderung des liquiden Mittelbestandes ist in der Finanzrechnung unter Position 46 in Höhe von + 36.777,58 € eingetragen. Daraus ergibt sich eine Gesamtforderung aus den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2020 in Höhe von insgesamt 712.922,61 €. Der Nachweis ist über den Tagesabschluss der Kasse des Amtes Schönberger Land sowie im Muster 5a dokumentiert.

4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

3. aktive Rechnungsabgrenzungsposten						
Bilanzposten A 3	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€				
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	827,64	827,64		827,64
Summe Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	827,64	827,64	0,00	827,64

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
47	Ist der Posten wesentlich?	unwesentlicher Posten	
48	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	Die Veränderungen der aktiven RAP beziehen sich auf Versicherungsleistungen und Geschäftsausgaben	akt. RAP aus dem VJ werden nicht ausgewiesen

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

E. Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€				
Bilanzsumme Passiv	1.498.730,83	1.506.024,73	-92.921,90	2.911.833,66	0,00	2.911.833,66

1. Eigenkapital

1. Eigenkapital						
Bilanzposten P 1	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€				
Kapitalrücklage – davon	1.843.913,60	1.531.294,49	44.539,34	3.419.747,43	0,00	3.419.747,43
Allgemeine Kapitalrücklage	1.843.913,60	1.531.294,49	0,00	3.375.208,09	0,00	3.375.208,09
zweckgebundenen Kapitalrücklage	0,00	0,00	44.539,34	44.539,34	0,00	44.539,34
Ergebnisvortrag	-675.938,24	-466.900,95	-34.218,64	-1.177.057,83	0,00	-1.177.057,83
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-4.166,57	-30.052,07	-103.832,37	-138.051,01	-1,04	-138.052,05
Summe Eigenkapital	1.163.808,79	1.034.341,47	-93.511,67	2.104.638,59	-1,04	2.104.637,55

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
49	Gab es Veränderungen in der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz?	Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz wurden 2020 nicht berücksichtigt.	in der zweckgeb. KRL wurde die Zuweisung nach § 23 FAG – Infrastruktur - in Höhe von 44.539,34 verbucht
50	Woraus begründet sich die Korrektur des Jahresergebnisses	keine Korrektur	

2. Sonderposten

2. Sonderposten						
Bilanzposten P 2	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€				
Sonderposten zum AV, davon	325.694,25	464.204,72	3.516,27	793.415,24	0,00	793.415,24
Sonderposten aus Zuwendungen	325.694,25	451.778,42	-417.468,11	360.004,56		360.004,56
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	12.426,30	-768,98	11.657,32		11.657,32
Sonderposten auf Anzahlung	0,00	0,00	421.753,36	421.753,36		421.753,36
Sonstige Sonderposten	0,00	0,00		0,00		0,00
Summe Sonderposten	325.694,25	464.204,72	3.516,27	793.415,24	0,00	793.415,24

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
51	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist wesentlich.	Prüfung erfolgte zur Übernahme der VJ – Daten sowie zu den Veränderungen im Jahr 2020
52	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.	Zugänge: 21.753,36 € Kompensationszuweisung für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge Abgänge: keine
53	Stimmt die Entwicklung des Bestandsverzeichnisses mit den Bestandskonten überein?	Die Übersicht über die Entwicklung der Sonderposten ist mit den Sachkonten verprobt worden.	Die Fusionsprämie von 400.000,00 € ist den Sopo auf Anzahlung zugeordnet.
54	Erfolgte eine Abstimmung der Auflösungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht der Sonderposten ausgewiesenen Auflösungserträgen (18.237,09 €) stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein	17.468,11 € Konto 4151 ER. Pos. 2 Und 768,98 € Konto 437 ER Pos. 4 – Übereinstimmung

3. Rückstellungen

3. Rückstellungen

Bilanzposten P 3	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€				
Sonstige Rückstellungen	0,00	4.800,00		4.800,00		4.800,00
Summe Rückstellungen	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00		4.800,00

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
55	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist nicht wesentlich. Prüfung der Veränderungen im Haushaltsjahr	WSA Kita – anhängiger Gerichtsverfahren
56	Sind die Voraussetzungen für die Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik erfüllt?	keine Rückstellungen ausgewiesen <i>Rückstellungen für Schullastenausgleich hätte gebildet werden können, da bisher nur Abschlagsrechnungen vorgenommen wurden</i>	<i>Endabrechnung 2015 erfolgte im HHJ 2020 Nachzahlung: 1.563,01 €</i>
57	Ist die Zusammensetzung der Rückstellungen hinreichend erläutert?	entfällt	
58	Ist die Inanspruchnahme / Zuführung von Rückstellungen zutreffend in der Ergebnisrechnung ausgewiesen?	entfällt	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

4. Verbindlichkeiten

4. Bilanzposten P 4	Verbindlichkeiten		Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf				
	€	€				
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	408,35	462,46	-368,94	501,87	1,04	502,91
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.736,27	175,36	-2.911,63	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	0,00	689,27	262,72	951,99		951,99
Sonstige Verbindlichkeiten	6.083,17	1.351,45	91,35	7.525,97		7.525,97
Summe Verbindlichkeiten	9.227,79	2.678,54	-2.926,50	8.979,83	1,04	8.980,87

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
59	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist insgesamt wesentlich.	Die Veränderungen des Haushaltsjahres wurden stichprobenartig geprüft
60	Stimmen die Bilanzwerte mit den Sachkonten überein?	Die Abstimmung der OP-Liste mit den Sachkonten stimmt überein.	<p>Bilanz 8.980,87 € abz. Kredit 0,00 € ./. kredit. Debitoren 0,00 und debit. Kreditoren 0,00€ ./. Verb. Zahlungsmittel 0,00 = 8.980,87 €</p> <p>offenen Reste Kasse 1.306,80 € + VJ-Abgr. 5.400,21 € + Spenden 2.273,86 € = 8.980,87 €</p> <p>Übereinstimmung</p>
61	Sind die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen durch entsprechende Verträge begründet?	entfällt	keine Kreditverträge
62	Sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sachgerecht in der Finanzrechnung abgebildet?	Die korrespondierenden Posten sind in der Finanzrechnung zutreffend mit NULL ausgewiesen.	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

63	Wurden Zinsabgrenzungen bei den Kreditverträgen im Jahresabschluss zutreffend berücksichtigt?	entfällt	
64	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.	Die Feststellungen aus der Plausibilitätsprüfung (Differenz -1,04 €) wurden berichtigt und aufgelöst
65	Wurde der Bestand an Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bestehen nicht.	
66	Sind die sonstigen Verbindlichkeiten sachgerecht ausgewiesen?	Sonstige Verbindlichkeiten liegen in Höhe von 7.525,97 € vor. Davon für: VJ- Abgrenzungen: 5.400,21 € Spenden 2.273,86 € Rückrechnung Entschädigung -148,10 €	(VJ-Abgrenzungen sind keine offenen Posten in der Kasse

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

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

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

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

F. Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	Gesamt	€	€	€	€
Erträge							
Steuern und ähnliche Abgaben	232.180,43	214.833,52	447.013,95	389.900,00	373.564,01		373.564,01
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	95.170,89	104.259,15	199.430,04	259.200,00	274.583,22		274.583,22
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	62.365,42	41.127,00	103.492,42	26.700,00	1.059,41		1.059,41
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	2.548,37	2.112,74	4.661,11	5.000,00	4.725,28		4.725,28
Kostenerstattungen und-umlagen	8.052,50	0,00	8.052,50	0,00	0,00		0,00
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	275,02	10.656,53	10.931,55	10.700,00	22.469,38		22.469,38
sonstige laufende Erträge	14.246,90	2.678,77	16.925,67	15.800,00	25.029,58		25.029,58
Summe ordentlicher Erträge	414.839,53	375.667,71	790.507,24	707.300,00	701.430,88	0,00	701.430,88
				0,00			

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	Gesamt	€	€	€	€
Aufwendungen							
Personalaufwendung	7.712,27	2.233,15	9.945,42	27.300,00	15.705,80		15.705,80
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	93.763,90	104.785,89	198.549,79	298.000,00	196.736,48		196.736,48
Bilanzielle Abschreibungen	101.523,15	93.273,71	194.796,86	190.800,00	188.698,58		188.698,58
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	216.031,29	212.064,47	428.095,76	459.300,00	427.120,48		427.120,48
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00		0,00
Sonst. laufende Aufwendungen	8.321,50	1.906,44	10.227,94	30.500,00	11.220,55	1,04	11.221,59
Summe ordentlicher Aufwendungen	427.352,11	414.263,66	841.615,77	1.006.100,00	839.481,89	1,04	839.482,93
				0,00			
				0,00			

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

Saldo	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€		€	€	€	€
Jahresfehlbetrag				-298.800,00			
Erträge abzüglich Aufwendung vor Rücklagenentnahme	-12.512,58	-38.595,95	-51.108,53	0,00 0,00	-138.051,01	-1,04	-138.052,05
Rücklagenentnahme	8.346,01	8.543,88	16.889,89	0,00	0,00		0,00
Jahresfehlbetrag	-4.166,57	-30.052,07	-34.218,64	-298.800,00 0,00 0,00	-138.051,01	-1,04	-138.052,05

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr wurden nicht gebildet / Fusion.

Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr (2022) werden in Höhe von 17.768,64 € ausgewiesen. Davon für:

Unterhaltung Infrastruktur	350,00 €
Unterhaltung Straßenbäume	2.800,00 €
Unterhaltung-Heckenschnitt	2.000,00 €
Ausrüstung Gemeinde Saal Gr. Siemz	1.300,00 €
Ausrüstung FFW	1.721,85 €
Kostenerstattung Löschwasserversorgung	160,00 €
Schutzbekleidung FFW	9.436,79 €

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
69	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungsvorschriften sind entsprechend den gesetzlichen Vorschriften.	
70	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.	s. Plausibilitätsprüfung einschließlich zahlungsneutraler Buchungen
71	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.	s. Aufstellung Vorprüfung (Plausibilitätsprüfung) einschließlich zahlungsneutraler Buchungen
72	Ergab die rechnerische Verprobung wesentliche Beanstandungen?	Die offenen Forderungen und Verbindlichkeiten stimmen mit den offenen Posten bzw. Bilanzpositionen überein. Die korrespondierenden Bilanzkonten sind korrekt dargestellt.	siehe lfd. Nr. 42 für Forderungen und lfd. Nr. 60 für Verbindlichkeiten
73	Woraus resultieren die Korrekturen	Korrektur beinhaltet die Auflösung einer nicht werthaltigen negativen Verbindlichkeit in Höhe von -1,04 €	Im Jahresabschluss 2019 unter 1260/5630 ausgewiesen (FFW-Geschäftsausgaben)

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

74	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzl. Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr im Bereich Aufwendungen (2021) in Höhe von 17.768,64 € s. vorstehende Aufstellung gebildet.	Aus dem VJ sind keine HH- Ermächtigungen ins Jahr 2020 eingeflossen und kassenwirksam verausgabt.
75	Wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich wird nicht erreicht, gemäß §16 Abs.2 (1) GemHVO- Doppik unter Berücksichtigung des Ergebnisvortrages. Die Ergebnisrechnung 2020 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von – 138.052,05 € vor Rücklagenentnahme ab. Der Ergebnisvortrag beträgt zum 01.01.2020 = - 1.177.057,83 €	Abschreibung: 188.698,58€ abzüglich. Auflösung Sopo 18.237,09 € <u>=- 170.461,49 €</u> Der ausgewiesene Jahresfehlbetrag resultiert zu 100 % aus der Afa abz. Sopo. Stand zum 01.01.2021 - 1.315.109,88 €
	Berechnung Amtsumlage /Kreisumlage	Berechnung zur Amtsumlage erfolgte korrekt. Umlagegrundlage nach FAG = 619.341,59 € für Amtsumlage 17,8 % = 110.242,80 € / abgesenkte Umlagegrundlage nach FAG = 576.197,68 € für Kreisumlage nach 1. Nachtragshaushaltssatzung 2020 = 37,8385 % entspricht 218.024,52 € Kreisumlage	prozentuale Festlegung: Amtsumlage: 17,8 % Kreisumlage: 37,8385 %
76	Sind sonstige Unstimmigkeiten in einzelnen Konten aufgetreten?	nicht erkennbar	

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

G. Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
				+ sonst. Ermächtigung			
laufende Einzahlungen	€	€	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	234.541,12	212.802,33	447.343,45	374.900,00	377.337,49		377.337,49
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	88.543,40	90.940,72	179.484,12	242.000,00	257.115,11		257.115,11
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	57.835,29	30.986,02	88.821,31	40.000,00	15.714,36		15.714,36
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	2.296,22	3.382,38	5.678,60	5.000,00	4.814,93		4.814,93
Kostenerstattungen und-umlagen	8.052,50	-742,58	7.309,92	0,00	0,00		0,00
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	275,02	10.787,53	11.062,55	10.700,00	10.627,10		10.627,10
Sonst. laufende Einzahlungen	16.574,40	4.569,00	21.143,40	15.800,00	14.159,35		14.159,35
Summe ordentlicher Einzahlungen	408.117,95	352.725,40	760.843,35	688.400,00	679.768,34	0,00	679.768,34
				0,00			

Posten Finanzrechnung	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
				+ sonst. Ermächtigung			
laufende Auszahlungen	€	€	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	7.712,27	2.233,15	9.945,42	27.300,00	15.836,78		15.836,78
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	97.396,50	107.464,32	204.860,82	298.000,00	193.817,39		193.817,39
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	212.514,80	212.723,72	425.238,52	459.300,00	433.494,58		433.494,58
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	200,00	108,00		108,00
Sonst. laufende Auszahlungen	11.773,02	1.163,88	12.936,90	30.500,00	10.139,10		10.139,10
Summe ordentlicher Auszahlungen	329.396,59	323.585,07	652.981,66	815.300,00	653.395,85	0,00	653.395,85
				0,00			
				0,00			

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
				+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	78.721,36	29.140,33	107.861,69	-126.900,00	26.372,49	0,00	26.372,49
				0,00			
				0,00			

HH- Ermächtigungen für das Folgejahr siehe Aufstellung Ergebnisrechnung

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

Investitionseinzahlungen	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
				+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	208.346,01	208.543,88	416.889,89	71.500,00	44.539,34		44.539,34
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	21.753,36		21.753,36
Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	5.150,00		5.150,00
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	208.346,01	208.543,88	416.889,89	71.500,00	71.442,70	0,00	71.442,70

Investitionsauszahlungen	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
				+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen für Sachanlagen	2.998,80	0,00	2.998,80	137.500,00	61.037,61		61.037,61
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	2.998,80	0,00	2.998,80	137.500,00	61.037,61	0,00	61.037,61

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr Groß Siemz	Vorjahr Niendorf	Vorjahr Gesamt	HHPL	Prüfungsegin	Korrektur	Prüfungsende
				+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	205.347,21	208.543,88	413.891,09	-66.000,00	10.405,09	0,00	10.405,09
				0,00			
				0,00			

HH- Ermächtigungen für das Folgejahr werden in Höhe von 76.737,88 € wie folgt gebildet:

BGA FFW-mobile Staustelle	1.356,22 €
Buswarte-halle-ADAC Gitter	6.000,00 €
ländl. Wegebau Gr.Siemz-Torisdorf	22.144,54 €
Straßenbau am Sportplatz Niendorf	9.706,38 €
Straßenbau Dorfstr. II. BA Niendorf	530,74 €
Renaturierung Maurine	31.000,00 €

Zur Finanzierung werden 27.000,00 € Zuweisungen für die Renaturierung-Maßnahme ebenfalls ins HH-Jahr 2021 vorgetragen.

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

Investitionskredite	Vorjahr	Vorjahr	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	Groß Siemz	Niendorf	Gesamt	+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	66.000,00	0,00		0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	1.700,00 0,00	0,00		0,00
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	0,00	0,00	64.300,00 0,00	0,00		0,00

Durchlaufende Gelder	Vorjahr	Vorjahr	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	Groß Siemz	Niendorf	Gesamt	€			
	€	€	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus durchlaufende Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	2.348,86	0,00	2.348,86	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	1.086,06	0,00	1.086,06	0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	1.262,80	0,00	1.262,80	0,00	0,00		0,00

Gesamtzusammenstellung

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	Vorjahr	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	Groß Siemz	Niendorf	Gesamt	+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	78.721,36	29.140,33	107.861,69	-126.900,00 0,00 0,00	26.372,49	0,00	26.372,49
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	205.347,21	208.543,88	413.891,09	-66.000,00 0,00 0,00	10.405,09		10.405,09
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	0,00	0,00	64.300,00 0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	1.262,80	0,00	1.262,80	0,00	0,00		0,00
Veränderung der liquiden Mittel	285.331,37	237.684,21	523.015,58	-128.600,00 0,00 0,00	36.777,58	0,00	36.777,58

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
77	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungen entsprechen in wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften.	Produkt 54104 (Verkehrsausstattung/Winterdienst) zusätzlich zum Produktplan aufgenommen
78	Stimmen die Werte lt. Saldenliste mit den Posten der Finanzrechnung überein?	Wertabweichungen wurden im Bereich der Zuordnung der Konten nicht festgestellt –	
79	Ist der ausgewiesenen Saldo in der Position 48 (Saldo der laufenden E/A zum 31.12. des Vorjahres) identisch mit dem Saldo im Muster 5a?	Zeile 48-Vorjahr = - 204.370,73€ Muster 5a = 206.174,13 € (Ergebnis 2012 bis 2019) Korrektur Bestand lauf.E/A: zum 31.12.2019 = 203.900,27 € + Durchlaufgelder 2.273,86 € /	Differenz: 1.803,40 € (Zusammensetzung: Spende: 2.273,86 € abz. ausgez. Gewährl. in 2019 von 470,46 €) investiver Bestand (Saldo E/A) werden zum 31.12.2019 im Muster 5a korrekt ausgewiesen (469.970,90 €
80	Sind die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung miteinander abgestimmt worden?	Gegenüberstellungen in der Plausibilitätsprüfung Die Posten der Finanzrechnung Nr. 46 und die errechneten Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand stimmen wertmäßig überein	Anlage siehe Punkt D3 liquide Mittel
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.	
82	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzlichen Voraussetzungen erfüllt?	Es werden Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr im Bereich laufenden Auszahlungen (2021) in Höhe von 17.768,64 €. Die Einzelaufstellung ist auf Seite 16 des Berichtes unter dem Bereich Ergebnisrechnung dargestellt. HH-Ermächtigungen für investive Auszahlungen werden ins Folgejahr 2021 in Höhe von 76.737,88 € vorgetragen. Zur Finanzierung sind 27.000,00	Die gebildeten HH-Ermächtigungen im HHJ 2020 sind gemäß § 15 GemHVO-Doppik zulässig

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

		€ Zuwendungen nach 2021 vorgetragen. Die Einzelaufstellung ist auf Seite 16 des Berichtes unter dem Bereich Finanzrechnung dargestellt.	
83	Gib es wesentliche Beanstandungen in einzelnen Posten der Finanzrechnung	<ul style="list-style-type: none"> In der Finanzrechnung ist unter der Position 48 nicht der korrekte Wert ausgewiesen. 	Siehe Erläuterungen lfd. Nr. 79
84	Sind die Voraussetzungen für den Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist gegeben, da der Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen des laufenden HHJ unter Berücksichtigung der planmäßigen Tilgung und des Saldos aus dem Haushaltsvorjahr positiv abschließt	Saldo laufende E/A 26.372,49 € abzüglich Tilgung: 0,00 € = 26.372,49 € Vortrag VJ: + 203.900,27 €

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. Teilfinanz-rechnungen – siehe Aufstellungen bei anderen Produkten mit ausgewiesen. nicht korrekt
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 ist im Anhang auf Basis der Plandaten dargelegt.	Eine Übersicht der Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO liegt der JR nicht bei
88	Wurden interne Leistungsverrechnungen in den Teilhaushalten ausgewiesen und sie in den Ertrag und Aufwand insgesamt deckungsgleich?	Es erfolgte kein Ausweis von internen Leistungsverrechnung	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2020 (Stand vom 07.02.2023)

I. Anhang

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
89	Enthält der Anhang die Mindestangaben nach § 48 GemHVO-Doppik?	fehlende Angaben wurden nicht 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: 5.933,30 €. Freie Mittel im Bereich der Aufwendungen werden in Höhe von 155.506,06 € ausgewiesen. Im investiven Bereich sind Überziehungen von 34.637,91 € dargestellt. Davon beträgt der negative Ergebnisvortrag (2019) 34.218,64 € gemäß den HH-Überschreitungslisten.	Einzelprüfungen erfolgten über die Belegprüfung. Die Auflösung der Deckungskreise wurde stichprobenartig geprüft. Die freien Mittel der einzelnen Sachkonten decken vollständig den Gesamtüberziehungsbetrag
92	Steht der Anhang im Einklang mit den Angaben in den anderen Rechnungslegungsbestandteilen?	Es konnten keine abweichenden Angaben festgestellt werden.	
94	Wird ein Rechenschaftsbericht verfasst, oder sind die Angaben im Anhang enthalten?	Ein Rechenschaftsbericht wird 2020 nicht verfasst. Die notwendigen Angaben sind im Anhang enthalten.	
95	Wurden Aussagen getroffen zum Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung und die wesentliche Entwicklung aufgezeigt und erläutert.	Die kommunale Aufgabenerfüllung 2020 für die Gemeinde Siemz-Niendorf wurden zahlenmäßig verdeutlicht.	Prognose- und Risikobericht sind Bestandteil
96	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

Siemz-Niendorf

(Fassung vom 14.12.2022)

Plausibilitätsprüfung

Gemeinde: Siemz-Niendorf

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2020 (vor Prüfungsbeginn)		Veränderungen im Haushaltsjahr (Zugänge, Abgänge)-Anlagenübersicht		
Anlagevermögen	A 1.				
immaterielle VG	A 1.1				
Groß Siemz	Vorjahr	0,00 €			
Niendorf	Vorjahr	4.530,72 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	4.112,50 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	418,22 €
	Veränderung	-418,22 €		Gesamt	-418,22 €
Sachanlagen	A 1.2				
Groß Siemz	Vorjahr	1.054.036,65 €			
Niendorf	Vorjahr	1.030.029,49 €	Spalte 3	Zugang	61.037,61 €
	akt. Jahr	1.955.931,34 €	Spalte 4-11	Abgang	892,05 €
			Spalte 9	Afa	188.280,36 €
	Veränderung	-128.134,80 €		Gesamt	-128.134,80 €
Finanzanlagen	A 1.3				
Groß Siemz	Vorjahr	77.223,14 €			
Niendorf	Vorjahr	137.879,48 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	215.102,62 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	0,00 €		Gesamt	0,00 €
Vorräte	A 2.1				
Groß Siemz	Vorjahr	2.664,00 €			
Niendorf	Vorjahr	0,00 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	2.664,00 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	0,00 €		Gesamt	0,00 €
Sonderposten zum AV - Restbuchwerte	P 2.1				
Sopo aus Zuwendung	P 2.1.1				
Groß Siemz	Vorjahr	325.694,25 €		Umbuchung	-400.000,00 €
Niendorf	Vorjahr	451.778,42 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	360.004,56 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	17.468,11 €
	Veränderung	-417.468,11 €		Gesamt	-417.468,11 €
Sopo aus Beiträgen und Entgelten	P 2.1.2				
Groß Siemz	Vorjahr	0,00 €			
Niendorf	Vorjahr	12.426,30 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	11.657,32 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	768,98 €
	Veränderung	-768,98 €		Gesamt	-768,98 €
Sopo auf Anzahlung	P 2.1.2				
Groß Siemz	Vorjahr	0,00 €		Umbuchung	400.000,00 €
Niendorf	Vorjahr	0,00 €	Spalte 3	Zugang	21.753,36 €
	akt. Jahr	421.753,36 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
	Veränderung	421.753,36 €		Gesamt	421.753,36 €
Prüfungsfelder		Bilanz 31.12.2020	Anmerkung/ korrespondierende Posten		
Bilanzsumme A/P	Vorjahr Gr. Siemz	1.498.730,83 €			
	Vorjahr Niendorf	1.506.024,73 €			
	Akt. Jahr	2.911.833,66 €	Veränderung: Zunahme liquide Mittel und Anlagevermögen		
	Veränderung	92.921,90 €			
Jahresergebnis	P 1.4	-138.051,01 €	Ergebnisrechnung (vor Prüfung) Pos. 31 -- - 138.051,01 €		
Kontrollsumme	Finanzrechnung - Veränderung liquider Mittel		Gesamt Vorjahr	676.145,03 €	Veränderung FR Pos. 46
Vorjahr	Gr. Siemz	355.633,54 €	Gesamt akt. Jahr	712.922,61 €	-36.777,58 € i.O.
Vorjahr	Niendorf	320.511,49 €			

Gemeinde Siemz-Niendorf

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					
P 1.1.2	zweckgebundenen Kapitalrücklage				44.539,34	Infrastrukturpauschale gemäß § 23 FAG MV
Summe		0,00	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

Veränderungen der Kapitalrücklage zur

Bestand	01.01.2012	Veränderung	Erläuterung	Groß Siemz	Niendorf
				1.840.408,27 €	1.531.294,49 €
Veränderung	2012	0,00 €		1.840.408,27 €	1.531.294,49 €
	2013	0,00 €		1.840.408,27 €	1.531.294,49 €
	2014	0,00 €		1.840.408,27 €	1.531.294,49 €
	2015	3.505,33 €	Ausrüstung FFW	4.654,71 €	
			Sopo FFW	-1.155,78 €	
			Grundstück von BVV	6,40 €	
	2016	0,00 €		1.843.913,60 €	1.531.294,49 €
	2017	0,00 €		1.843.913,60 €	1.531.294,49 €
	2018	0,00 €		1.843.913,60 €	1.531.294,49 €
	2019	0,00 €		1.843.913,60 €	1.531.294,49 €
			GESAMT	3.375.208,09 €	3.375.208,09 €
	2020	0,00 €		3.375.208,09 €	3.375.208,09 €

Gemeinde : Siemz-Niendorf

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	Bezeichnung	Zugänge		Korrespondierende Posten		Differenz	Bemerkung	Nebenrechnung
		Anlagenachweis	Ausz.f. immat. VG	Ausz.f. Sachanlagen				
		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 Investitions- zuschüsse	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	419,27		419,27	0,00		Verkehrszeichen	
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	60.618,34		60.618,34	0,00		Planungskosten div. Straßenbaumaßnahmen	
Summe AV		61.037,61	0,00	61.037,61	0,00			
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00						
Summe FV		0,00		0,00	0,00			
A 2.1	Vorräte	0,00		0,00	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	Bezeichnung	Abgänge		Korrespondierende Posten			Ertrag	Aufwand	Bemerkung	Anlagenspiegel			
		Anlagenachweis	Einz.aus immat. VG	Einz.aus Sachanlagen	Differenz						Afa 2020	Aufwand	Differenzen
		Spalte 4 - 11	FR Pos. 25	FR Pos. 26							Euro	ER Pos. 15	
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro				
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00	0,00							418,22	418,22	0,00	
A 1.1.3	gezahlte Investitions- zuschüsse	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	0,00								
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00		0,00	0,00	0,00				6.180,82	6.180,82	0,00	
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	891,05		5.150,00	-4.258,95	4.675,22	416,27		Gewinn aus Veräußerung Grundstück	178.235,04	178.235,04	0,00	
									Anpassung Gruppenbewertung + Verschrottung VZ Abbau defektes Spielgerät(Sandkasten)	3.702,13	3.864,50	0,00	
A 1.2.7	Maschinen , Fahrzeuge	1,00		0,00	1,00			1,00					
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsaus- stattung	0,00		0,00	0,00					162,37			
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	0,00		0,00									
Summe AV		892,05	0,00	5.150,00	-4.257,95					188.698,58	188.698,58	0,00	
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00											
Summe FV				0,00	0,00					0,00	0,00		
A 2.1	Vorräte	0,00		0,00	0,00					0,00	0,00		

Abstimmung der Zugänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition	Bezeichnung	Zugänge	Korrespondierende Posten			Differenz	Bemerkung	
		Anlagennachweis	Einz. aus Zuwendungen	Einz. aus Beiträge /Entgelten				
		Spalte 3	FR Pos.23	FR Pos. 24				
		Euro	Euro	Euro				
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	Anlagenspiegel enthalten	44.539,34	0,00	0,00	Infrastrukturpauschale gemäß §23 FAG M-V		
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	0,00			
P 2.1.3	Sopo aus Anzahlung	21.753,36	0,00	21.753,36	0,00	für Wegfall Straßenausbaubeiträge	Bestand Anzahlung auf Sopo 400,0 T€ Fusionsprämie	
Summe Sopo		21.753,36	0,00	21.753,36	0,00			

Abstimmung der Abgänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition	Bezeichnung	Abgänge	Korrespondierende Posten			Ergebnisrechnung		Bemerkung	Anlagenspiegel	
		Anlagennachweis	Finanzrechnung		Differenz	Ertrag	Aufwand		Auflösung 2020	Ertrag
		Spalte 3	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Spalte 9	ER Pos. 2
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro				
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	17.468,11	17.468,11	
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00			0,00	0,00	Abschreibung unter 437	768,98	768,98	
Summe Sopo		0,00			0,00	0,00		18.237,09	18.237,09	

Gemeinde: Siemz-Niendorf
Sonstige Abstimmungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2019	Bilanzwert zum 31.12.2020	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten	
		Euro	Euro	Euro	Übersichten	Bemerkung
Zahlungsmittelbestand						
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	676.145,03	712.922,61	36.777,58	Forderungsübersicht: 712.922,61€	Veränderung der liquiden Mittel FR 355.633,54+320.511,49 € Pos. 46 = 36.777,58 € Vorjahresbestände
P 4.10.1	Verbindlichkeit aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	0,00	0,00	0,00	Verbindlichkeiten-übersicht: 0,00 €	

Abschreibung und Auflösung von Sonderposten

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten			Bemerkung
		Bilanz	Anlagenpiegel/ Sopo	Pos. ER	Pos. FR	
		Euro	Euro			
	Abschreibung		188.698,58	Pos. 15 =188.698,58 €		
	Auflösung					
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen		17.468,11	Pos. 2 (Konto 4151) 17.468,11 €		
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00	768,98	Pos. 4 (Konto 437) 768,98 €		
P 2.4	sonstige Sonderposten					

Kredite und Rückstellungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten		Bemerkung
		Euro	Pos. ER	Pos. FR	
P 4.2.1	Verbindlichkeiten Investitionskredite	0,00	Pos.:22	Pos. 44: 0,00	keine Kreditverpflichtungen
P 3.3	sonstige Rückstellungen	0,00			

Rückstellungen

Posten	31.12.2019	Zuführung	Auflösung	Inanspruchnahme	Kontennachweis	Stand 31.12.2020
	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 3.3 - sonstige Rückstellungen Veränderungen -0,00 €						
Aufteilung	4.800,00	0,00	0,00			4.800,00
Summe	4.800,00		0,00			0,00

Rechnungsabgrenzungsposten

Posten	31.12.2019	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2020
	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00			0,00
A 3.2 - sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	827,64	0,00	Geschäftsaufwendungen und Versicherungen		827,64

**Gemeinde Siemz-Niendorf
Abstimmung Forderungen**

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

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert zum	Veränderung	Bilanzwert zum	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsummen	Wertberichtigungen	
		31.12.2019		31.12.2020						bis 2019
		Euro	- Euro	Euro	Euro	Euro				
A 2.2.1	öffentl.-rechtl. Forderung und Transferleistungen	19.820,67	-9.655,56	10.165,11		9.655,56	davon 2.270,01 € Wertberichtigungen	-9.655,56		16.933,76 €
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	402,15	5.450,35	5.852,50	5.450,35			5.450,35		
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m. Beteiligung		0,00	0,00				0,00		
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	359,97	-359,97	0,00		359,97		-359,97		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. priv. Bereich	1.664,26	-490,10	1.174,16		490,10		-490,10		
A 2.2.7	sonst. Vermögensgegenstände	0,00	3.081,18	3.081,18	3.081,18		VJ-Abgrenzung	3.081,18		
Zw.-Summe		22.247,05	-1.974,10	20.272,95	8.531,53	10.505,63				
							Forderungsverluste			-2.270,01 € Wertberichtigunegn
A 2.2.6.1	gemeinsames Zahlungsmittelkonto	676.145,03	36.777,58	712.922,61	Nicht ertragwirksame Veränderungen					724,33 € Abgang von Forderungen
	Forderungen gesamt	698.392,08	34.803,48	733.195,56	Veränderungen kreditorische Dbitoren/ debit. Kreditoren					0,00 €
					Veränderungen kreditorische Dbitoren/ debit. Kreditoren					0,00 € Veränderung- Überzahlungen Steuern
					VJ-Abgrenzungen					-3.081,18 €
					nicht ertragswirksame Veränderung					0,00 €
					Veränderungen der Forderungen					-6.600,96 €

Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert 31.12.2020	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest	Pos. FR	Finanzrechnung Wert 31.12.2020	Zunahme der Forderung	Abnahme der Forderung	Kontrollsumme
		Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro	Euro
	Erträge					Einzahlungen			
1	Steuern und ähnliche Abgaben	373.564,01	-7.146,10	380.710,11	1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.285,07	4.912,45	380.710,11
								0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	274.583,22	17.468,11	257.115,11	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge			257.115,11
								0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00		0,00	3	Erträge aus sozialer Sicherung			0,00
4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	1.059,41	768,98	290,43	4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	-175,73	15.248,20	290,43 0,00
									Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	4.725,28		4.725,28	5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	281,55	371,20	4.725,28
6	Kostenerstattungen und-umlagen	0,00		0,00	6	Kostenerstattungen und-umlagen		0,00	0,00
								0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
7	Bestandsveränderung	0,00	0,00	0,00	7	Bestandsveränderung		0,00	
8	Zinserträge	22.469,38	10.227,28	12.242,10	8	Zinseinzahlungen	1.615,00		12.242,10
									Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
9	sonstige laufende Erträge	25.029,58	6.945,23	18.084,35	9	sonstige laufende Einzahlungen	3.967,00	42,00	18.084,35
								0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
	GESAMT	701.430,88	28.263,50	673.167,38		679.768,34	13.972,89	20.573,85	
nicht zahlungswirksam:	Sopo	18.237,09 €			Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen				
	Rechnungsabgr.	3.081,18 €			rechnerisch	-6.600,96			
	Aufl. Rückstellung	0,00 €			Veränderung Forderung Bilanz	-6.600,96			
	Gewinne	4.675,22 €			Unterschiedsbetrag	0,00			
	Änderung EWB	2.270,01 €							
		28.263,50 €	0,00 €						

Abstimmung Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungs- übersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffentl.-rechtl F. und Transferleistungen	10.165,11	10.165,11		
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	5.852,50	5.852,50		
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m Beteiligung	0,00	0,00		
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	0,00	0,00		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	712.922,61	712.922,61		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. öffentl. Bereich	1.174,16	1.174,16		
A 2.2.7	sonstige Vermögensgegenstände	3.081,18	3.081,18		
Summe		733.195,56	733.195,56		

Vorjahresabgrenzungen	
2019	0,00
aufgelöste	0,00
Differenz	0,00

Abstimmung Kasse

5400.4625	Konzessionsabgabe	3.767,00 €		
11401.4411	Miete/Pacht	312,50 €		
55203.43229	Geb. WBV	1.313,66 €		
6110.4011	Grundsteuer A	-85,29 €		
6110.4012	Grundsteuer B	741,45 €		
6110.4013	Gewerbesteuer	23.168,93 €		
6110.4032	Hundesteuer	864,27 €		
6110.4792	Verzinsung Gewerbe	1.691,00 €		
612.4622	Säumniszuschläge	82,00 €		
Kasse gesamt		31.855,52 €		
Kassenbestand		712.922,61 €		
VJ- Abgrenzung		3.081,18 €		
		0,00 €		
Wertberichtigungen		-14.663,75 €		
Zwischensumme		733.195,56 €		
Bilanz		733.195,56 €		
		0,00 €		

Gemeinde: Siemz-Niendorf
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

2. übrige Verbindlichkeiten (außer 4.2.1Kreditverbindlichkeiten 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	870,81	-368,94	501,87		368,94		-368,94
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.911,63	-2.911,63	0,00		2.911,63		
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00				
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	689,27	262,72	951,99	262,72			
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	7.434,62	91,35	7.525,97	91,35			91,35
Summe		11.906,33	-2.926,50	8.979,83	354,07	3.280,57		
	rechnerischer Saldo der Veränderungen						-2.926,50	
	nicht aufwandswirksame Veränderungen				0,00	0,00		
	Saldo debitorischer Kreditoren							
	durchlaufender Gelder							
	VJ-Abgrenzungen						-5.400,21	
	Kreditorische Debitoren						0,00	
	nicht ertragwirksame Veränderung- Durchlaufgelder							
	Veränderungen der Verbindlichkeiten						-8.326,71	

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	15.705,80	17,12	15.688,68	11	Personal-auszahlungen	-148,10		15.688,68
								0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
13	Versorgungs-aufwendungen	0,00		0,00	12	Versorgungs-auszahlungen			0,00
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	196.736,48	3.757,40	192.979,08	13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	250,57	1.088,88	192.979,08
	akt. RAP							0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
15	Abschreibung	188.698,58	188.698,58	0,00					
17	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	427.120,48	1.590,29	425.530,19	14	Umlagen und sonst. Transfer-auszahlunegn	0,00	7.964,39	425.530,19
								0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
18	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00		0,00	15	Auszahlungen für soziale Sicherung			
19	Zinsaufwendungen	0,00		0,00	16	Zinsauszahlungen		108,00	0,00
18	sonst. laufende Aufwendungen	11.220,55	452,67	10.871,19	17	sonstige laufende Auszahlungen	1.204,33	472,24	10.871,19
	Abgang KR/5655		724,33						
	akt. RAP		-827,64					0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
investive Zahlung			0,00						
Gesamt		839.481,89	194.412,75	645.069,14	Gesamt	653.395,85	1.306,80	9.633,51	
						Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten		-8.326,71	
						rechnerisch		-8.326,71	0,00
						rechnerisch Bilanz		-8.326,71	
zahlungsneutrale Buchungen:		-827,64	akt. RAP			Unterschiedbetrag		0,00	
		417,27	Verlusten durch Abgang						
		5.400,21	VJ-Abgrenzung						
		188.698,58	Abschreibung						
		724,33	Abgang KR						
		0,00	Auflösung akt. RAP						
		194.412,75	Differenz	0,00					

Vorjahresabgrenzungen	
2019	0,00
aufgelöste	0,00
Differenz	0,00

4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Verbindlichkeitenübersicht	Differenz	Bemerkung		
		Euro	Euro	Euro			
P 4.2	Investitionskredite	0,00	0,00	0,00			
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	501,87	501,87	0,00			
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00			
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00			
P 4.10.1	Verb. aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00			
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	951,99	951,99	0,00			
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	7.525,97	7.525,97	0,00			
Summe		8.979,83	8.979,83	0,00			

Aufstellung Kasse

1110.5010	ehrenamtl. Tätig	-148,10 €
11401.5224	Gas	240,00 €
11401.5640	Versicherung	252,34 €
11401.5643	Beiträge	951,99 €
1260.52312	Unterhaltung	-60,32 €
54101.5226	Energie	-372,23 €
54101.5233	Unterhaltung	443,12 €
Zwischensumme Kasse		1.306,80 €
VJ-Abgrenzung		5.400,21 €
Spenden		2.273,86 €
Sicherheitseinbehalte		0,00 €
Überzahlung		0,00 €
Gesamt		8.980,87 €
Bilanz		8.979,83 €

Differenz:

-1,04 € aufwandsmäßige Auflösung -. Bilanz
1260.3551 nach 5655

Bilanz zum 31.12.2020-Gemeinde Siemz-Niendorf		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Aktiva		31.12.2020	0,50%		inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €									
Anlage		2.175.146,46	10.900	wesentlich								
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände				mittel	mittel	niedrig	ja				
1.1.1.	Werte											
	sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	10.900	unwesentlich							Abstimmung mit Anlagenübersicht	
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	0,00	10.900	unwesentlich								
1.1.3.	Geleistete Investitionszuschüsse	4.112,50	10.900	unwesentlich					X	X	Zusammensetzung/Abschreibung	Zusammenführung der Werte zum 01.01.2020 (Fusion) und Afa 0,4 T€
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00										
1.1.5.	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	10.900	unwesentlich								
	Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	4.112,50										
1.2.	Sachanlagen				mittel	mittel	mittel	ja				
1.2.1.	Wald und Forsten	8.612,45	10.900	unwesentlich					X	X		
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche											Zusammenführung der Werte zum 01.01.2020 (Fusion)
	Rechte	143.903,59	10.900	wesentlich					X	X	Stichproben Zugänge/ Abgänge / Auflösung im Zusammenhang mit dem Ergebnishaushalt prüfen // neue AHK Bewertung prüfen; Afa	Zusammenführung der Werte zum 01.01.2020 (Fusion) und Afa 6,2 T€
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte	324.917,41	10.900	wesentlich					X	X		Zusammenführung der Werte zum 01.01.2020 (Fusion) und Afa 6,2 T€
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	1.398.322,85	10.900	wesentlich					X	X		Zusammenführung der Werte zum 01.01.2020 (Fusion) Afa 178,2 T€ und Zugang VZ 0,4 T€ und Abgang Grundstück 0,5 T€/ Abgang VZ 0,4 T€
1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	10.900	unwesentlich								
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	10.900	unwesentlich							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.7.	Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge	12.781,34	10.900	wesentlich					X	X	Stichproben _Inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa	Zusammenführung der Werte zum 01.01.2020 (Fusion) und Afa 3,7 T€
1.2.8.	Betriebs- u. Geschäftsausstattung	2.957,13	10.900	unwesentlich					X	X		Zusammenführung der Werte zum 01.01.2020 (Fusion) und Afa 0,2 T€
1.2.9.	Pflanzen und Tiere	0,00									Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	64.436,57	10.900	wesentlich					X	X	Abstimmung mit Buch- und Beleginventur	Zusammenführung der Werte zum 01.01.2020 (Fusion) + zugang Ing.leistungen f. Straßensanierungen
	Summe Sachanlagen	1.955.931,34										
1.3.	Finanzanlagen				niedrig	niedrig	hoch	ja				
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	10.900	unwesentlich								
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00										
1.3.3.	Beteiligungen	0,00	10.900	unwesentlich								
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00										
1.3.5.	Sondervermögen mit Sonderrechnungen, Zweckverbände											
	Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommun. Stiftung	215.102,62	10.900	wesentlich					X		Eigenkapital- Spiegelbildmethode bei Sondervermögen/ sonstige AK / Mitteilung der Versorgungskassen/ Mitteilungen des Zweckverbandes Wasser-/Abwasser Grevesmühlen und des Anteilignerverbandes Ostseeküste der E.ON edis AG	Zusammenführung der Werte zum 01.01.2020 (Fusion)
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände u.a.	0,00										
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	10.900	unwesentlich								
1.3.8.	Abdeckung											
	der Pensionsverpflichtungen	0,00	10.900	unwesentlich								
1.3.9.	Sonstige Ausleihungen	0,00	10.900	unwesentlich								
	Summe Finanzanlagen	215.102,62										
2. Umlaufvermögen		735.859,56	3.700	wesentlich	mittel	mittel	mittel	ja				
2.1.	Vorräte											
											Beschlüsse Gemeinde/Stadtvertretung zum	1

		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			
Passiva	Stand 14.12.2022	31.12.2020	0,50%		inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		in €	in €									
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	3.700	unwesentlich								
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	3.700	unwesentlich								
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	2.664,00	3.700	unwesentlich					X			keine Veränderung
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00										
	Summe Vorratsvermögen	2.664,00		2.664,00								
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände											
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus											
	Transferleistungen	10.165,11	3.700	wesentlich					X	X		
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.852,50	3.700	wesentlich					X	X		Plausibilitätsprüfung
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	3.700	unwesentlich								
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	3.700	unwesentlich								
2.2.5.	Sonderrechnung,											
	Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtfähige kommunale Stiftungen	0,00	3.700	unwesentlich								
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	714.096,77	3.700	wesentlich								
	2.2.6.1. Forderungen aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	712.922,61	3.700	wesentlich					X	X		Plausibilitätsprüfung
	2.2.6.2. Sonstige Forderungen gegen den sonst. öffentl. Bereich	1.174,16	3.700	unwesentlich								
2.2.7.	Sonstige Vermögensgegenstände	3.081,18	3.700	unwesentlich					X	X		
	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	733.195,56										
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens											
2.3.3.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00										
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00	3.700	unwesentlich	niedrig	niedrig	hoch	ja				Kontennachweis/ SB
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	827,64	100	wesentlich	mittel	mittel	mittel	ja				
3.1.	Disagio	0,00	100	unwesentlich								
3.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	827,64	100	wesentlich					X	X		Plausibilitätsprüfung
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	827,64										
5.	Aktive latente Steuern	0,00										
6.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00										
	Bilanzsumme Aktiva	2.911.833,66										
Bilanz zum 31.12.2020 - Gemeinde Siemz-Niendorf		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			
1. Eigenkapital			10.600		mittel	mittel	mittel	nein				
1.1. Kapitalrücklage		3.419.747,43	10.600	wesentlich								
1.1.1. Allgemeine Kapitalrücklage		3.375.208,09	10.600	wesentlich					X	X		keine Veränderung
1.1.2. Zweckgebundene Kapitalrücklagen		44.539,34	10.600	wesentlich					X	X		Prüfung korrespondierender Posten SZW - 95.931,32€ x 8,7% = 8.346,03 €
1.2. Zweckgebundene Ergebnisrücklagen		0,00	10.600									VV
1.2.1. Finanzausgleich		0,00	10.600									
1.2.2. Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen		0,00	10.600									
1.3. Ergebnisvortrag		-1.177.057,83	10.600	wesentlich					X	X		
1.4. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)		-138.051,01	10.600	wesentlich					X	X		Plausibilitätsprüfung
	Summe Eigenkapital	2.104.638,59										
2. Sonderposten		793.415,24	4.000		niedrig	niedrig	hoch	ja				
2.1. Sonderposten zum Anlagevermögen		793.415,24										
2.1.1. Sonderposten aus Zuwendungen		360.004,56	4.000	wesentlich					X	X		Prüfung der Aulösung im ZH mit ER, Zusammenführung der Werte zum 01.01.2020

2.1.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	11.657,32	4.000	wesentlich					X	X	Afa/ neue AHK prüfen- im ZH mit FR / Zugänge / Abgänge	(Fusion) Aufl. Sopo 18,2 T€ Zuw. Wegfall Straßenausbaubeträge 21,7 T€
2.1.3.	Sonderposten aus Anzahlungen	421.753,36	4.000	wesentlich					X	X		
2.2.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	4.000	unwesentlich								
2.3.	Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00										
2.4.	Sonstige Sonderposten	0,00	4.000	unwesentlich								
	Summe Sonderposten	793.415,24										
3.	Rückstellungen		100		mittel	mittel	mittel	ja				
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	100	unwesentlich							Voraussetzungen § 35 GemHVO- Doppik Zulässigkeit/ buchtechnische Behandlung/ Belegprüfung- Stichproben	Gerichtsverfahren
3.2.	Steuerrückstellungen	0,00	100	unwesentlich								
3.3.	Sonstige Rückstellungen	4.800,00	100	wesentlich					X			
	Summe Rückstellungen	4.800,00										
4.	Verbindlichkeiten		100		mittel	mittel	mittel	ja				
4.1.	Anleihen	0,00									Saldenbestätigungen/ Kontennachweis Kredite Stichproben/ Zinsabgrenzung	
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	100	unwesentlich								
4.2.1.	und											
4.2.2.	Investitionsförderungsmaßnahmen der Zahlungsfähigkeit	0,00	100	unwesentlich								
4.3.	wirtschaftlich gleichkommen	0,00										
4.4.	Erhaltenen Anzahlungen auf Bestellung	0,00										
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	501,87	100	wesentlich					X	X	Kreditoren - Stichproben sonstige Verbindlichkeiten- Stichproben / Zahlungsmittelbestand mit Tagesabschluss	Plausibilitätsprüfung
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	100	unwesentlich					X	X		
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	100	unwesentlich								
4.8.	Beteiligungsverhältnissen	0,00										
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	100	unwesentlich								
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	951,99	100	wesentlich					X	X	Kreditoren - Stichproben sonstige Verbindlichkeiten- Stichproben / Zahlungsmittelbestand mit Tagesabschluss	Plausibilitätsprüfung
4.10.1.	Verbindlichkeiten aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	100	unwesentlich								
4.10.2.	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst. öffentl. Bereich	951,99	100	wesentlich								
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten,	7.525,97	100	wesentlich					X	X	Kreditoren - Stichproben sonstige Verbindlichkeiten- Stichproben / Zahlungsmittelbestand mit Tagesabschluss	Plausibilitätsprüfung
	Summe der Verbindlichkeiten	8.979,83										
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	100	unwesentlich	mittel	mittel	mittel	ja				
5.1.	Grabnutzungsentgelte	0,00	100	unwesentlich							Rechnungsabgrenzung Prüfung nach § 36 GemHVO	
5.2.	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	100	unwesentlich								
5.3.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	100	unwesentlich								
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00										
	Bilanzsumme Passiva	2.911.833,66										

Anmerkung:

1. Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 0,5 % festgelegt.

2. Nichtaufgriffsgrenze

durchs. Wesentlichkeit 3.700,00

davon 75% 2.775,00

davon 5% 100

100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2020 Gemeinde Siemz-Niendorf		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung	0	31.12.2020	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
außerordentliche Erträge/Aufwendungen					mittel	hoch	niedrig	ja				
	außerordentliche Erträge	0,00	1	unwesentlich								
	außerordentliche Aufwendungen	0,00	1	unwesentlich								

Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklage		-138.051,01		
Zeile 25	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklage	-138.051,01		
Zeile 30	Rücklagenentnahme	0,00		
Zeile 31	Jahresergebnis	-138.051,01		

Anmerkung:			
1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	alle zusammen / Anzahl
		davon 75%	7.750,00
		davon 5 %	5.812,50
			200
			100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2020- Gemeinde Siemz-Niendorf		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			
Ergebnisrechnung		31.12.2020	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
ordentliche Erträge		701.430,88	7.100	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 11	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	701.430,88	7.100	wesentlich								
	Kontengruppe											
Zeile 1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	373.564,01	7.100	wesentlich					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	274.583,22	7.100	wesentlich					X	X		
Zeile 3	42 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	7.100	unwesentlich					X	X		
Zeile 4	43 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	1.059,41	7.100	unwesentlich					X	X		
Zeile 5	441 privatrechtliches Leistungsentgelt	4.725,28	7.100	unwesentlich					X			
Zeile 6	442 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	7.100	unwesentlich					X	X		
zeile 7	451 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	7.100	unwesentlich								
Zeile 8	452 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	7.100	unwesentlich								
Zeile 9	47 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	22.469,38	7.100	wesentlich					X			
Zeile 10	46 sonstige laufende Erträge	25.029,58	7.100	wesentlich					X	X		
ordentlichen Aufwendungen		839.481,89	8.400	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	839.481,89	8.400	wesentlich								
	Kontengruppe											
Zeile 12	50 Personalaufwendungen	15.705,80	8.400	wesentlich					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	Plausibilitätsprüfung
Zeile 13	51 Versorgungsaufwendungen	0,00	8.400	unwesentlich								
Zeile 14	52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	196.736,48	8.400	wesentlich					X	X		
Zeile 15	531 -538 Bilanzielle Abschreibungen	188.698,58	8.400	wesentlich					X	X		
Zeile 16	539 sonstige Abschreibung und außerplanmäßige Abschreibung	0,00	8.400	unwesentlich								
Zeile 17	54 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	427.120,48	8.400	wesentlich					X	X		
Zeile 18	55 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	8.400	unwesentlich								
Zeile 19	57 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	8.400	unwesentlich					X			
Zeile 20	56 sonstige laufende Aufwendungen	11.220,55	8.400	wesentlich					X	X		

Jahresabschluss 31.12.2020		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Siemz-Niendorf	31.12.2020	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fahleranfälligkeit
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
ordentliche Einzahlungen		679.768,34	6.800	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	679.768,34	6.800	wesentlich								
	Kontengruppe											
Zeile 1	60 Steuern und ähnliche Abgaben	377.337,49	6.800	wesentlich					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Prüfung von gebildeten RAP	Plausibilitätsprüfung
Zeile 2	61 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferleistungen	257.115,11	6.800	wesentlich					X	X		
Zeile 3	62 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	6.800	unwesentlich								
Zeile 4	63 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	15.714,36	6.800	wesentlich					X	X		
Zeile 5	641 privatrechtliches Leistungsentgelt	4.814,93	6.800	unwesentlich					X	X		
Zeile 6	642 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	6.800	unwesentlich					X	X		
zeile 7	651 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	6.800	unwesentlich								
zeile 8	67 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	10.627,10	6.800	wesentlich								
Zeile 9	661 - 668 sonstige laufende Einzahlungen	14.159,35	6.800	wesentlich					X	X		
ordentlichen Auszahlungen		653.395,85	6.600	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	653.395,85	6.600	wesentlich								
	Kontengruppe											
Zeile 11	70 Personalauszahlungen	15.836,78	6.600	wesentlich					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Prüfung von RAP	Plausibilitätsprüfung
Zeile 12	71 Versorgungsauszahlungen	0,00	6.600	unwesentlich								
Zeile 13	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	193.817,39	6.600	wesentlich					X	X		
Zeile 14	74 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	433.494,58	6.600	wesentlich					X	X		
Zeile 15	75 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	6.600	unwesentlich								
Zeile 16	77 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	108,00	6.600	unwesentlich								
Zeile 16	7610 - 7694, sonstige laufende Aufwendungen	10.139,10	6.600	wesentlich					X	X		
Zeile 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	26.372,49										

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

Jahresabschluss 31.12.2020		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Siemz-Niendorf	31.12.2020	1%		inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
investive Einzahlungen gesamt		71.442,70	800	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Kontengruppe											
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	44.539,34	800	wesentlich				X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz -	Infrastrukturpauschale nach § 23 FAG MV
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	21.753,36	800	wesentlich				X	X		Kompensationszahlung des Landes MV zum Wegfall der Straßenausbaubeiträge
Zeile 25	684	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	800	unwesentlich							
Zeile 26	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	5.150,00	800	wesentlich				X	X		Verkauf Grundstück
Zeile 27	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	800	unwesentlich							
Zeile 28	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	800	unwesentlich							
Zeile 29	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	800	unwesentlich							
investive Auszahlungen Gesamt		61.037,61	700	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Kontengruppe											
Zeile	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	700	unwesentlich						Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz	Planungskosten Straßenbau
Zeile 32	784	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	700	unwesentlich							
Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	61.037,61	700	wesentlich				X	X		
Zeile 34	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	700	unwesentlich							
Zeile 35	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	700	unwesentlich							
Zeile 36	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00	700	unwesentlich							
Zeile 37	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	700	unwesentlich							
Zeile 39		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	10.405,09									

Jahresabschluss 31.12.2020		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Siemz-Niendorf	31.12.2020	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
Kredit Ein- und Auszahlungen					niedrig	niedrig	hoch	ja				
Zeile 43	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	0	wesentlich							Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz	
Zeile 44	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	0	wesentlich							Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz	
Zeile45	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten	0,00										

Jahresabschluss 31.12.2020		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung 2020	Gemeinde Siemz-Niendorf	31.12.2020	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
durchlaufende Gelder Ein- und Auszahlungen					mittel	hoch	niedrig	nein				
	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	wesentlich							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben	
	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	wesentlich							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben	
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00										
Zeile 46	Veränderung der liquiden Mittel	36.777,58										

Durchlaufgelder Bestand zum 31.12.2019 = 0,00 €

Anmerkung:			
1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten		
	1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	3.725,00
		davon 75%	2.793,75
		davon 5 %	100
			100,00 Mindestbetrag

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen

zum Bericht über die Prüfung

des Jahresabschlusses

2020

der Gemeinde Siemz-Niendorf

TEIL II

Inhaltsverzeichnis:

- Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen der Gemeinde Siemz-Niendorf im Haushaltsjahr 2020
- Übernahme und Zusammenführung der Einzelbeträge im Rahmen der Fusion zum 01.01.2020 der Gemeinde Groß Siemz und der Gemeinde Niendorf
- Einzelprüfung zur Auftragsvergabe im HHJ 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf, einschließlich der Auftragsvergabestatistik 2020

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Siemz-Niendorf

hier: Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2020

Prüfungszeitraum: 18.08.2021/ 17.11.2021 und 22.08.2022

Prüfer:

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf

Frau Inge Traulsen

Frau Sandra Kilian

Frau Doris Stein

nehmen Prüfung 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 Siemz-Niendorf 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 11.11.2021) in einer Gegenüberstellung zum Haushaltsplanansatz betrachtet. Im nachfolgenden Bericht sind die Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung 2020 zum Stand 28.08.2022 berücksichtigt. (Zum 11.11.2021 war noch keine Abschreibung bzw. Auflösung der Sonderposten in der Ergebnis- und Finanzrechnung berücksichtigt.)

Daten zum Haushaltsplan 2020

Beschluss zur Haushaltssatzung 2020	25.02.2020
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	31.03.2020
Veröffentlichung erfolgte im Amtsblatt Nr. 04/2020 am	24.04.2020

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Die Gemeinde befand sich bis zum 24.04.2020 in der vorläufigen Haushaltsführung.

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 sowie vor allen durch die verzögerte Übernahme der Bestandsdaten aus den Jahresabschlüssen 2019 der ehemaligen Gemeinde Groß Siemz und Niendorf kam es zu erheblichen Verzögerungen. Eine ordnungsgemäße Übernahme der Bestandsdaten ist bis zum jetzigen Tage noch nicht gewährleistet.

Im laufenden Haushaltsjahr 2020 wurden keine Beschlüsse zur Bereitstellung von üpl./apl durch die Gemeindevertretung gefasst.

Nachstehend eine Darstellung der vorgenommenen Einzelprüfungen einschließlich Feststellungen:

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

vorläufiges Jahresergebnis 2020

Die Prüfungen zum vorläufigen Jahresergebnis 2020 wurden zum Stand 13.08.2021 , 11./16.11.2021 bzw. 18.08.2022 vorgenommen.

Zu Beginn der Einzelprüfungen wurden die größeren Abweichungen (größer als 1.000 €) zum Haushaltsplan in den einzelnen Sachkonten besprochen. Der Rechnungsprüfungsausschuss erörtert als nächstes den vorläufigen Jahresabschluss 2021 an Hand der vorliegenden Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung 2020, Stand 11.11.2021. Des Weiteren wurden die einzelnen Haushaltsermächtigungen beurteilt.

Die Haushaltsüberschreitungen sind erst mit dem Stand 18.08.2022 einer Prüfung unterzogen, da im Vorab einige Buchungen (Abschreibung, Auflösung der Sonderposten noch nicht verbucht waren.

An Hand dieser Aufstellungen haben die Mitglieder eine stichprobenartige Belegprüfung in diversen Produktkonten vorgenommen.

Nachfolgend die Ursächlichkeiten für das voraussichtliche Jahresergebnis 2020- Stand 18.08.2022

Das (vorläufige) Jahresergebnis zum 31.12.2021 (Stand 18.08.2022) stellt sich gegenüber dem Haushaltsplan weitaus positiver dar.

In der Ergebnisrechnung konnten die geplanten Erträge zwar nicht erreicht aber durch Minderaufwendungen kompensiert werden. Es sind Mindererträge in der Ergebnisrechnung von - 5,9 T€ insgesamt verbucht.

Die Mindererträge sind vor allem im Bereich der Gebührenerhebung zum Wasser- und Bodenverband in Höhe von 25,4 T€, bei der Gewerbesteuer (6,5 T€) sowie bei der Einkommenssteuer (12,1 T€) zu verzeichnen. Aber auch einzelnen Mehrerträge werden in der Ergebnisrechnung in den Bereichen Zuwendungen für die Verbesserung der Kita-Betreuung (3,6 T€), aus Kompensationszuschüssen (11,2T€) auf Grund des Ausfalles von Gewerbesteuer (Corona bedingt) und aus der doppelten ertragsmäßigen Erfassung der Dividenden (10,2 T€) für die Haushaltsjahr 2019/2020 ausgewiesen.

Die geplanten Aufwendungen wurden im Jahr 2020 in Höhe von 166,6 T€ nicht in Anspruch genommen.

Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (- 101,3 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung (- 69,2 T€) und für Winterdienstleistungen (- 9,0 T€) sowie bei den Kostenerstattungen (- 12,0 T€) gegenüber den WBV zur Gewässerunterhaltung. Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im vorläufigen Jahresabschluss 2020 von - 32,9 T€ dokumentiert. Die Einsparungen sind hier größtenteils im Bereich der Aufwendungen für die Wohnsitzanteile bei der Kita-Betreuung (- 30,6 T€) zu erkennen. Des Weiteren sind Minderaufwendungen noch bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (Sachverständigen/ Fortbildung/ Reisekosten/ Schutzbekleidung usw.) ausgewiesen. Teilweise sind diese Minderaufwendungen Corona bedingt. Mehraufwendungen sind zwar in einzelnen Sachkonten zum vorläufigen Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf ebenfalls ausgewiesen, diese wären aber bei korrekter Auflösung der Deckungskreise fast alle nicht entstanden. Die betreffenden Haushaltstellen sind in einer Übersicht zusammengefasst und liegen dem Bericht als Anlage bei.

Insgesamt schließt der vorläufige Jahresabschluss in der Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr (0,0 T€) mit - 138,1 T€ ab. Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr wurden insgesamt für laufenden Aufwendungen in Höhe von 17,8 T€ gebildet.

Aus dem Jahresabschluss 2019 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits - 1.142,8 T€ ausgewiesen. Das zu erwartende Ergebnis 2020 wird den Ergebnisvortrag entsprechend erhöhen auf voraussichtlich - 1.280,9 T€.

Ein Haushaltsausgleich ist nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik 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.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

In der Finanzrechnung gestalten sich die Minder- und Mehreinzahlungen bzw. die Minderauszahlungen identisch zu den zahlungswirksamen Buchungen der Ergebnisrechnung wieder.

Bei den laufenden Ein- und Auszahlungen wird zum vorläufigen Jahresergebnis ein Saldo von + 26,4 T€ erreicht. Das bedeutet eine Verbesserung gesehen zum Haushaltsplan unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr um + 153,3 T€.

Aus den nicht verbrauchten Haushaltsmittel des Jahres 2020 werden für das Folgejahr Haushaltsermächtigungen für laufendende Auszahlungen in Höhe von 17,8 T€ übertragen.

Ein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung wird unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses (+ 203,9 T€) gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht.

Im Investitionshaushalt wird zum vorläufigen Jahresabschluss 2020 ein positives Ergebnis ausgewiesen. Der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen beläuft sich auf + 10.405,09 € im vorläufigen Jahresabschluss 2020, Stand 18.08.2022. Der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen hat sich um + 76,4 T€ zum Haushaltsplan verbessert. Aus den nicht verbrauchten investiven Auszahlungen werden Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr von 76,7 T€ übertragen. Die Finanzierung dieser Ermächtigung ist über die Kreditermächtigung von 66,0 T€ und Übertragung von geplanten Zuwendungen in Höhe von 27,0 T€ vorgesehen.

Die investiven Einzahlungen von insgesamt 71,4 T€ setzen sich vor allem aus den Zuweisungsmittel nach dem FAG (44,5 T€), den Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (21,7 T€) und aus dem Verkauf eines Grundstückes (5,2 T€) T€ zusammensetzen.

Die investiven Auszahlungen von 61,0 T€ sind im Haushaltsjahr 2020 geprägt vom Planungskosten für die verschiedensten geplanten Straßenbaumaßnahmen.

Eine Kreditaufnahme war für das Haushaltsjahr 2020 in Höhe von 66,0 T€ für den Ausgleich des Investitionshaushaltes geplant. Da eine vollständige Umsetzung der Investitionen 2020 nicht erfolgte wurde die Kreditermächtigung auf Folgejahr vorgetragen.

Insgesamt verändern sich die liquiden Mittel der Gemeinde Siemz-Niendorf im Haushaltsjahr 2020 um + 36,8 T€. Dieses Resultat beeinflusst den Kassenbestand der Gemeinde, nachgewiesen in der Bilanz unter 2.2.6.1 (Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand).

Der Kassenbestand beläuft sich zum 31.12.2020 somit auf + 712,9 T€.

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 Bericht als Anlage bei.

Fazit:

Zum Haushaltsplan gesehen ist eine sehr positive Entwicklung zu verzeichnen, aber unter der Prämisse, dass nicht alle geplante Unterhaltungsmaßnahmen durchgeführt wurden.

Im Haushaltsplan 2021 und 2022 sind für die Folgejahre in der Ergebnis- und Finanzrechnung negative Abschlüsse prognostiziert. Weiterhin sind erhebliche Investitionen, teilweise auch als Verpflichtungserklärungen geplant. Dieses führt langfristig zu einer gefährdeten Leistungsfähigkeit der Gemeinde.

Nachfolgend ein kurzer Überblick / Zusammenfassung über das voraussichtliche Jahresresultat 2020 in der Ergebnis- und Finanzrechnung der Gemeinde Siemz-Niendorf.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Vorläufiges Jahresergebnis 31.12.2020 – Gemeinde Siemz-Niendorf (Stand: 18.08.2022)

2020	Ergebnisrechnung						
	Plan + Nachträge	Ermächtigung aus dem VJ	Erläuterungen Ermächtigungen	der	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2021
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	-298,8 T€	0,0 T€			- 138,1 T€	+160,7 T€	17,7 T€ // davon für : 0,2 T€/ Löschwasserbereitstellung 8,1 T€ Unterhaltung 9,4 T€ Schutzbekleidung FFW

2020	Finanzrechnung						
	Plan	Ermächtigung aus dem VJ	Erläuterungen Ermächtigungen	der	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2021
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	- 126,9 T€	0,0 T€			26,4 T€	+ 153,3 T€	17,7 T€ // davon für : 0,2 T€/ Löschwasserbereitstellung 8,1 T€ Unterhaltung 9,4 T€ Schutzbekleidung FFW

2020	Finanzrechnung						
	Plan	Ermächtigung aus dem VJ	Erläuterungen Ermächtigungen	der	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2021
Saldo der investiven E/A	- 66,0 T€				+ 10,4 T€	+76,4 T€	Auszahlungen: 76,7 T€ davon unter anderem für: 6,0 T€ Kauf Rasentraktor 1,3 T€ mobile Staustelle 6,0 T€ Buswartehalle (ADAC-Gitter) 32,4 T€ Planung diverser Straßenbaumaßnahmen 31,0 T€ Renaturierung Maurine
							Einzahlungen: 27,0 T€ Zuwendung Renaturierung Mariene
Kreditaufnahme	66,0 T€		Ausgleich für Investitionshaushalt		0,0 T€	- 66,0 T€	66,0 T€ Übertragung nach 2022
planmäßige Tilgung	1,7 T€				0,0 T€	+ 1,7 T€	

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Bei der allgemeinen Prüfung zur Haushaltswirtschaft der Gemeinde Siemz-Niendorf wurden noch weiteren einzelnen Komponenten in Augenschein genommen.

Deckungsfähigkeit / Deckungskreise

Eine 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. Die im HKR-Programm hinterlegten Deckungskreise im Haushaltsjahr 2020 sind nicht teilhaushaltsbezogen geführt. Die genutzten Deckungskreise (DK) sind teilweise in der Haushaltssatzung unter § 8 (Bewirtschaftungsregeln) erläutert. Eine korrekte Umsetzung der festgelegten Bewirtschaftungsregelungen ist aber nicht immer gewährleistet (z.B. investive Auszahlungen sind für gegenseitig deckungsfähig zu laufendem Aufwand /Auszahlung eingerichtet, s. DK 1260/1141). Es wird empfohlen die Deckungskreisbindung zu prüfen.

Haushaltsüberschreitungen

Insgesamt werden HH- Überschreitung (Stand 18.08.2022) in 12 Sachkonten mit einem Gesamtwert von 6.350,53 € angezeigt. Die Haushaltsüberschreitungen beziehen sich auf den Bereich der laufenden Aufwendungen bzw. Auszahlungen in Höhe von 5,9 T€. Größtenteils resultieren diese Haushaltsüberschreitungen aus nicht korrekt aufgelösten Deckungskreisen. Haushaltsüberschreitung von investive Auszahlungen werden im vorläufigen Jahresabschluss 2020 in Höhe von 419,27 € für den Erwerb von Verkehrszeichen angezeigt. Auch hier ist der Deckungskreis nicht ordnungsgemäß aufgelöst. Die Haushaltsmittel für den Erwerb sind in einer anderen Haushaltsstelle in ausreichender Höhe geplant.

Nach eingehender Erörterung der Haushaltsüberschreitungskonten werden die einzelnen Positionen als unabweislich anerkannt.

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr und für das Folgejahr

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr sind für laufenden Aufwendungen/Auszahlungen sowie für investive Auszahlungen auf Grund der Fusion (Groß Siemz / Niendorf) im Haushaltsjahr 2020 nicht ausgewiesen.

Für das Folgejahr sind Haushaltsermächtigungen von 17.768,64 € für laufende Aufwendungen/Auszahlungen in den vorläufigen Jahresabschluss hinterlegt.

Davon für:

Haushaltsstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund
gemeindliche Grundstücke und Gebäude				
11401.5238	GWG /Ausrüstung	1.300,00 €	2020	Schränke Saal Gr. Siemz
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr				
1260.5238	Ausrüstung	1.721,85 €	2020	Ausrüstung
1260.52544	Kostenerstattung	160,00 €	2020	Löschwasser- bereitstellung
1260.5615	Schutzbekleidung	9.436,79 €	2020	Schutzbekleidung
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung				
54101.5233	Unterhaltung	350,00 €	2020	Demontage Müllbehälter
54101.5233-4	Unterhaltung Straßenbäume	2.800,00 €	2020	Totholzentfernung / Schredderarbeiten
öffentliches Grün				
5510.5231	Unterhaltung	2.000,00 €	2020	Heckenschnitt
	GESAMT	17.768,64 €		

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Neue Haushaltsermächtigungen für investive Auszahlungen sind im Haushaltsjahr 2020 in Höhe von 76.737,88 € gebildet. Davon entfallen auf:

Haushaltstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr				
1260.0820	BGA	1.356,22 €	2020	mobile Staustelle
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung				
54101.0960-11	Bushaltstellen	6.000,00 €	2020	ADAC Gitter BHSt Niendorf
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	22.144,54 €	2020	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104
54101.0960-8	Straßenbau	9.706,38 €	2020	Straße am Sportplatz Niendorf
54101.0960-9	Straßenbau	530,74 €	2020	Dorfstraße II. BA Niendorf
öffentliches Grün				
5510.0720	Maschinen	6.000,00 €	2020	Rasentraktor
Gewässerunterhaltung				
55201.096	Gewässerausbau	31.000,00 €	2020	Renaturierung Maurine
	GESAMT	76.737,88 €		

Die übertragenden investiven Haushaltsmittel sind in 2021 teilweise in Anspruch genommen. Die Restbeträge wurde nach 2022 weiterübertragen.

Neue Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr für investive Einzahlungen sind in Höhe von 27,0 T€ im Jahresabschluss 2020 eingebucht. Diese Ermächtigungen beziehen sich auf die geplanten Zuwendungen für den Gewässerausbau –Renaturierung Maurine-. Kreditermächtigungen sind nach 2021 in Höhe von 66,0 T€ zur Finanzierung der investiven Auszahlungsermächtigungen vorgetragen.

Nach eingehender Erörterung der ausgewiesenen Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr werden die einzelnen Positionen als notwendig anerkannt. Die beiliegende Anlage zur den HH-Ermächtigung beinhaltet den Stand vom 16.11.2021 und ist daher nicht vollständig.

aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)

Des Weiteren wird Einsicht in der Aufstellung zu den aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungen genommen. Die sporadische Durchsicht der ausgewiesenen aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) in Abstimmung mit der vorläufigen Bilanz zum 31.12.2020 ergaben keine Beanstandungen.

Im Haushaltsjahr 2020 werden aktive Rechnungsabgrenzungen in Höhe von 827,64 € ausgewiesen. Sie beziehen sich auf Versicherungsbeiträge und Softwarepflege für das HHJ 2021.

Beanstandungen über die ausgewiesenen RAP werden von Seiten des Ausschusses nicht vorgebracht.

Gebührenerhebung

Die Erhebung aller Gebühren ist im Haushaltsjahr 2020 nicht gewährleistet. Im Haushaltsjahr 2020 wurden keine Gebühren zum Wasser- und Bodenverband (WBV) erhoben. Die Gebührenerhebung für den WBV sind bis einschließlich des Haushaltsjahres 2019 erfolgt. Das Gebührendefizit beträgt für das Jahr 2020 ca. 25 T€.

liquider Mittelbestand (aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand)

Die Finanzrechnung zum vorläufigen Jahresabschluss 2020 weist eine Veränderung der liquiden Mittel von + 36.777,58 € aus.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Zum 31.12.2020 errechnet sich somit ein liquider Mittelbestand von insgesamt 712.922,61 €. Der Betrag wird im Tagesabschluss der Amtskasse noch nicht korrekt dargestellt. Es fehlen die VJ- Bestände (355.633,54 € + 320.511,49 € = 676.145,03 €).

Verwahrgelder

Im Verwahrkonto sind zum 31.12.2020 (Stand 18.08.2022) noch keine Bestände von durchlaufenden Gelder ausgewiesen. Es fehlt hier die Hinterlegung der nicht verbrauchten Spenden für die Fusionsveranstaltung 2019 in Höhe von 2.273,88 €.

Belegprüfung

Eine stichprobenartige Belegprüfung bezog sich nicht nur auf die Haushaltstellen mit einer Planabweichung von mehr als 1.000 €, sondern auch auf weitere Sachkonten.

Bei den Belegprüfungen sind keine wesentlichen Feststellungen ermittelt.

offene Posten aus Forderungen und Verbindlichkeiten

Die Prüfung ergab den nachfolgenden Sachstand:

	Bestand zum 31.12.2020	Zahlung in 2021	Abgang in 2022	Restbetrag
Forderungen	31.855,52 €	15.174,35 €	0,00 €	16.681,17 €
Verbindlichkeiten	1.306,80 €	1.454,90 €	0,00 €	- 148,10 €

Die Überprüfung der Übernahme der offenen Posten aus 2019 nach 2020 ergab noch eine kleine Unstimmigkeit von -1,04 € im Bereich der Verbindlichkeiten. Diese ist schnellstmöglich zu berichtigen.

Weiterhin bleibt festzustellen, dass die Darstellung der Forderungen und Verbindlichkeiten mit der Fusionsübernahme zum 01.01.2020 in der Bilanz nicht korrekt ausgewiesen werden. Es ergeben sich höhere (positive bzw. negative) Abweichungen in einzelnen Forderungs- und Verbindlichkeitskonten. Ferner differieren die sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe der zum 31.12.2019 ausgewiesenen Durchlaufgelder (2.273,88 €).

Aus diesen Unstimmigkeiten resultiert ebenfalls eine nicht korrekte Darstellung des Eigenkapital und der Bilanzsumme zum 01.01.2020 für die Gemeinde Siemz-Niendorf.

Sonstige Anmerkungen / Feststellungen

Die Schulkostenbeiträge/-umlagen sind ab dem Jahr 2018 nur als Abschläge erhoben. Im Haushaltsjahr 2020 erfolgte eine nachträgliche Endabrechnung für das Jahr 2015. Diese Abrechnung ergab eine Nachberechnung von 1,6 T€. Eine Endabrechnung der Schulkostenbeiträge/-umlagen kann jeweils nach Feststellung eines Jahresabschlusses erfolgen. Die Jahresabschlüsse des Schulträgers Stadt Schönberg sind erst bis einschließlich 2017 durch die Stadtvertretung beschlossen und festgestellt.

Für die Gemeinde Siemz-Niendorf liegt hier ein wesentlicher Unsicherheitsfaktor, da noch einige Jahre zur Endabrechnung der Schulkostenbeiträge ausstehen.

Siemz-Niendorf, 22.08.2022



Frau Inge Traulsen
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen:

- Gegenüberstellung HHPI und Ergebnis 2020 in der Ergebnis- und Finanzrechnung (Stand 11.11.2021)
- Zusammenstellung Haushaltsüberschreitungen und-ermächtigungen (Stand 18.08.2022/16.11.2021)
- Sachkontengegenüberstellung HHPL und Ergebnis zum 31.12.2020 (Stand 13.08.2021)

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		2020			31.12.2020		Begründung	31.12.2019	2020 / 2019	
2020		Stand 11.11.2021	in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Erträge										
Zeile 11	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	707.300,00	0,00	0,00	678.518,57	-28.781,43		790.507,24	-111.988,67	
Zeile 1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	389.900,00	0,00	0,00	373.564,01	-16.335,99	geringere Gewerbesteuerrträge 6,5 T€ /Einkomm.st. 12,1T€	447.013,95	-73.449,94	in 2020 geringeren Gewerbesteuer (-28,4T€) und kein FLA- 37,8T€/ geringere Eink.+Umsatzst. -10,5T€.
Zeile 2	41 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	259.200,00	0,00	0,00	257.115,11	-2.084,89	Sonderposten fehlen noch 17,2 T€ / Mehrerträge durch Kompensationszahlungen Ausfall Gewerbesteuer 11,2 T€/ Zuschuss für Verbesserung Kitabetreuung 3,6 T€	198.930,04	58.185,07	2020 höhere SZW +64,3T€
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	26.700,00	0,00	0,00	290,43	-26.409,57	keine Gebührenerhebung WBV - 25,4 T€/ Sopo noch nicht aufgelöst 0,7 T€	103.492,42	-103.201,99	Gebühren zum WBV für 3 Jahre 2016-2018
Zeile 5	441 privatrechtliches Leistungsentgelt	5.000,00	0,00	0,00	4.725,28	-274,72		4.661,11	64,17	
Zeile 6	442 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		8.052,50	-8.052,50	Kostenerstattung Niendorf an Siemz-FFW
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	10.700,00	0,00	0,00	22.469,38	11.769,38	Dividende für zwei Jahre ertragswirksam erfasst (Abr. HHJ 2019 + 2020) +10,2 T€ / Vollverzinsung Gewerbesteuer +1,5 T€	10.931,55	11.537,83	
Zeile 9	461 - 468 sonstige laufende Erträge	15.800,00	0,00	0,00	20.354,36	4.554,36	höhere Konzessionsabgabe 1,8 T€/ Erträge aus Aufl. EWB 2,3 T€	17.425,67	2.928,69	nur geringe Auflösung von EWB

										2019 = Ergebnisrechnung Groß Siemz + Niendorf		
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 Siemz-Niendorf	2020		31.12.2020		Begründung	31.12.2019	2020 / 2019			
2020		Stand 11.11.2021		in €	in €	in €	in €	in €	in €			
ordentlichen Aufwendungen												
Kontengruppe												
Zeile 21		laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.006.100,00	0,00	0,00	650.358,34	-355.741,66		841.615,77	-191.257,43		
Zeile 12	50	Personalaufwand	27.300,00	0,00	0,00	15.705,80	-11.594,20	Einsparungen bei den Aufwandsentschädigungen und Dienstbezüge	9.945,42	5.760,38	ab 2020 neue Entschädigungsverordnung	
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	298.000,00	0,00	0,00	196.728,78	-101.271,22	Einsparungen bei Unterhaltungsmaßnahmen 69,2T€/ Bewirtschaftung 4,0 T€ / Winterdienst 9,4T€ / Kosteneinsp. WBV und Gewässerunterhaltung 12,0T€	198.549,79	-1.821,01	2019 höhere Schulkostenbeiträge	
zeile 15	53	Abschreibung AV	190.800,00	0,00	0,00	0,00	-190.800,00	noch nicht gebucht	194.796,86	-194.796,86	2020 noch nicht gebucht	
Zeile 16	539	Abschreibung Umlaufvermögen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00		
Zeile 17	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	459.300,00	0,00	0,00	427.120,48	-32.179,52	Einsparung WSA 30,6 T€ / Gewerbest. Umlage 1,4 T€	428.095,76	-975,28		
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	200,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	keine Kassenkreditzinsen	0,00	0,00		
Zeile 20	5610 - 5694,	sonstige laufende Aufwendungen	30.500,00	0,00	0,00	10.803,28	-19.696,72	geringere Aufw. für Schutzbekl. FFW -13,9 T€ /Fortbildung 2,0T€	10.227,94	575,34		
Saldo ordentlicher Erträge und Aufwendungen			-298.800,00	0,00	0,00	28.160,23	326.960,23	neue HH-Ermächtigungen 17.768,64€	-51.108,53	79.268,76		
						-172.900,00	Afa abz. Sopo					
Zeile 27	4922	Entnahme aus der Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00		16.889,89	-16.889,89	noch keine Abschlussbuchung - 2020	
Jahresergebnis			-298.800,00			-144.739,77	154.060,23		-34.218,64	-110.521,13		

Ergebnisrechnung					
	2019	Stand 10.12.2020	Groß Siemz	Niendorf	GESAMT
ordentliche Erträge					
Zeile 11	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		414.839,53	375.667,71	790.507,24
	Kontengruppe				
Zeile 1	40	Steuern und ähnliche Abgaben	232.180,43	214.833,52	447.013,95
Zeile 2	41	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferleistungen	94.670,89	104.259,15	198.930,04
Zeile 3	42	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00
Zeile 4	43	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	62.365,42	41.127,00	103.492,42
Zeile 5	441	privatrechtliches Leistungsentgelt	2.548,37	2.112,74	4.661,11
Zeile 6	442	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.052,50	0,00	8.052,50
zeile 7	451	Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00
Zeile 8	471	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	275,02	10.656,53	10.931,55
Zeile 9	461 - 468	sonstige laufende Erträge	14.746,90	2.678,77	17.425,67
Ergebnisrechnung			Groß Siemz	Niendorf	GESAMT
	2019	Stand 10.12.2020			
ordentlichen Aufwendungen					
	Kontengruppe				
Zeile 21	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit		427.352,11	414.263,66	841.615,77
Zeile 12	50	Personalaufwand	7.712,27	2.233,15	9.945,42
Zeile 13	51	Versorgungsaufwand	0,00	0,00	0,00
Zeile 14	52	Aufwand für Sach- und Dienstleistungen	93.763,90	104.785,89	198.549,79
zeile 15	53	Abschreibung AV	101.523,15	93.273,71	194.796,86
Zeile 16	539	Abschreibung Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00
Zeile 17	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	216.031,29	212.064,47	428.095,76
Zeile 18	55	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00
Zeile 19	57	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00
Zeile 20	5610 - 5694,	sonstige laufende Aufwendungen	8.321,50	1.906,44	10.227,94
					0,00
Saldo ordentlicher Erträge und Aufwendungen			-12.512,58	-38.595,95	-51.108,53
					0,00
Zeile 27	4922	Entnahme aus der Kapitalrücklage	8.346,01	8.543,88	16.889,89
					0,00
		Jahresergebnis	-4.166,57	-30.052,07	-34.218,64

Finanzrechnung		Gemeinde Siemz-Niendorf	HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis	Begründung	FR- Posten	Differenz	Begründung zur Abweichung VJ
		2020				31.12.2020			31.12.2019	2020 / 2019	
		Stand 11.11.2021		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Einzahlungen											
Zeile 10		Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	688.400,00	0,00	0,00	679.768,34	-8.631,66		760.843,35	-81.075,01	
		Kontengruppe									
Zeile 1	60	Steuern und ähnliche Abgaben	374.900,00	0,00	0,00	377.337,49	2.437,49	Gewerbesteuer Zahlung auf offenen Posten /geringere Einkomm.st.	447.343,45	-70.005,96	in 2020 geringere Gewerbesteuer und kein FLA/ geringere Eink.+Umsatzst.
Zeile 2	61	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	242.000,00	0,00	0,00	257.115,11	15.115,11	Zuweisung f. Kita Betreuung 3,6T€ und für Gewerbesteuerausfall 11,2 T€	179.484,12	77.630,99	2020 höhere SZW
Zeile 3	62	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 4	63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	40.000,00	0,00	0,00	15.714,36	-24.285,64	keine neue Gebührenberechnung WBV (nur Zahlungenauf offenen Posten)	88.821,31	-73.106,95	2019 Gebühren für den WBV aus den HHJ 2016-2018
Zeile 5	641	privatrechtliches Leistungsentgelt	5.000,00	0,00	0,00	4.814,93	-185,07		5.678,60	-863,67	
Zeile 6	642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		7.309,92	-7.309,92	Kostenerstattung Niendorf an Siemz-FFW
Zeile 8	671	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	10.700,00	0,00	0,00	10.627,10	-72,90	Dividende	11.062,55	-435,45	
Zeile 9	661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	15.800,00	0,00	0,00	14.159,35	-1.640,65	Konzessionsabgabe + 1,9 T€	21.143,40	-6.984,05	2019 höhere Konzessionsabgabe

Finanzrechnung 2020

(vorläufig)

Gemeinde Siemz-Niendorf

2019 = Finanzrechnung Groß Siemz+ Niendorf

Finanzrechnung		Gemeinde Siemz-Niendorf	HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis	Begründung	FR- Posten	Differenz	Begründung zur Abweichung VJ
2020		Stand 11.11.2020	2020	in €	in €	in €	in €		31.12.2019	2020 / 2019	
2020		Stand 11.11.2020		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Auszahlungen											
Zeile 18		Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	815.300,00	0,00	0,00	648.923,10	166.376,90		652.981,66	-4.058,56	
	Kontengruppe										
Zeile 11	70	Personalauszahlungen	27.300,00	0,00	0,00	15.836,78	-11.463,22	geringe Aufwandsentschädigungen und Dienstbezüge	9.945,42	5.891,36	ab 2020 neue Entschädigungsverordnung
Zeile 12	71	Versorgungs-auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 13	72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	298.000,00	0,00	0,00	192.728,51	-105.271,49	Einsparungen bei Unterhaltungsmaßnahmen / Bewirtschaftung / Winterdienst / Kosteneinsp. WBV und Gewässerunterhaltung - s. ER	204.860,82	-12.132,31	2019 höhere Schulkostenbeiträge
Zeile 14	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	459.300,00	0,00	0,00	430.582,95	-28.717,05	Einsparung WSA 29,7 T€ /	425.238,52	5.344,43	Zahlung auf offenen Posten 2018 / 2020 höhe Kreis- und Amtsumlagen
Zeile 15	75	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 16	77	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	200,00	0,00	0,00	108,00	-92,00	Gewerbesteuerverzinsung	0,00	108,00	
Zeile 17	7610 - 7694,	sonstige laufende Aufwendungen	30.500,00	0,00	0,00	9.666,86	-20.833,14	geringere Aufw. für Schutzbekl. FFW /Fortbildung / keine Beitragszahlung WBV Gemeinde	12.936,90	-3.270,04	

Saldo ordentlicher Ein- und Auszahlungen -126.900,00 0,00 0,00 30.845,24 157.745,24 neue HH-Ermächtigungen 17.768,64 € 107.861,69 -77.016,45

Finanzrechnung 2020

(vorläufig)

Gemeinde Siemz-Niendorf

2019 = Finanzrechnung Groß Siemz+ Niendorf

Finanzrechnung		Gemeinde Siemz-Niendorf	HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten 31.12.2020	Abweichung Plan /Ergebnis	Begründung	FR- Posten 31.12.2019	Differenz 2020 / 2019	Begründung zur Abweichung VJ
2020		Stand 11.11.2021	in €	in €	in €	in €			in €	in €	
investive Einzahlungen gesamt			71.500,00	0,00	0,00	71.442,70	-57,30	HH-Ermächtigungen 298.572,60 für 2019	416.889,89	-345.447,19	
	Kontengruppe										
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	71.500,00	0,00	0,00	44.539,34	-26.960,66	Zuweisung nach FAG § 23 Infrastrukturpauschale 44,5 T€	416.889,89	-372.350,55	Zahlungen für Fusionsprämie + inv. SZW/
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0,00		0,00	21.753,36	21.753,36	Kompensationszahlung für Wegfall Straßenausbaubeiträge	0,00	21.753,36	
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			5.150,00	5.150,00	Verkauf Grundstück in Niendorf	0,00	5.150,00	
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			137.500,00	0,00	0,00	61.037,61	-76.462,39		2.998,80	58.038,81	
	Kontengruppe						0,00				
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		0,00	0,00	
Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	137.500,00	0,00	0,00	61.037,61	-76.462,39	Planung LW Groß Siemz-Torisdorf/ Str. am Sportplatz Niendorf/ Dorfstraße II. BA Niendorf	2.998,80	58.038,81	2019 Kauf von Geschwindigkeitstafeln
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			-66.000,00	0,00	0,00	10.405,09	76.405,09	HH-Ermächtigungen 45.737,88 €	413.891,09	-403.486,00	

		HH-Plan + Nachtrag	üpl/apl	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung	Begründung	FR-Posten	Differenz
Finanzrechnung	Gemeinde Siemz-Niendorf				31.12.2020	Plan/ Ergebnis		31.12.2019	2020 / 2019
	2020	Stand 11.11.2021	in €	in €	in €	in €		in €	in €
Kredit Ein- und Auszahlungen									
Zeile 41	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen		66.000,00		0,00	-66.000,00	Ausgleich Investitionen	0,00	0,00
Zeile 42	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen		1.700,00		0,00	1.700,00		0,00	0,00
Zeile 44	Saldo der Ein- und Auszahlungen		64.300,00		0,00	-67.700,00	HH-Ermächtigung für 2021 66.000,00 €	0,00	0,00

					FR- Posten			FR-Posten	Differenz
Finanzrechnung	Gemeinde Siemz-Niendorf				31.12.2020			31.12.2019	2020 / 2019
	2020	Stand 11.11.2021			in €			in €	in €
Durchlaufgelder Ein- und Auszahlungen									
	Einzahlungen aus Durchlaufgelder		0,00		0,00	0,00		2.348,86	-2.348,86
	Auszahlungen aus Durchlaufgelder		0,00		0,00	0,00		1.086,06	-1.086,06
Zeile 45	Saldo der Durchlaufgelder		0,00		0,00	0,00		1.262,80	-1.262,80

Zeile46	Veränderung der liquiden Mittel	-128.600,00	0,00	0,00	41.250,33	169.850,33	HH-Ermächtigungen 2.493,48 € (E-A)	523.015,58	-481.765,25
---------	---------------------------------	-------------	------	------	-----------	------------	---------------------------------------	------------	-------------

Finanzrechnung					
	2019	Stand 10.12.2020	Groß Siemz	Niendorf	GESAMT
ordentliche Einzahlungen					
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		408.117,95	352.725,40	760.843,35
	Kontengruppe				
Zeile 1	60	Steuern und ähnliche Abgaben	234.541,12	212.802,33	447.343,45
Zeile 2	61	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	88.543,40	90.940,72	179.484,12
Zeile 3	62	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00
Zeile 4	63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	57.835,29	30.986,02	88.821,31
Zeile 5	641	privatrechtliches Leistungsentgelt	2.296,22	3.382,38	5.678,60
Zeile 6	642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.052,50	-742,58	7.309,92
Zeile 8	671	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	275,02	10.787,53	11.062,55
Zeile 9	661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	16.574,40	4.569,00	21.143,40
Finanzrechnung					
	2019	Stand 10.12.2020	Groß Siemz	Niendorf	GESAMT
ordentlichen Auszahlungen					
Zeile 18	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		329.396,59	323.585,07	652.981,66
	Kontengruppe				
Zeile 11	70	Personalauszahlungen	7.712,27	2.233,15	9.945,42
Zeile 12	71	Versorgungs-auszahlungen	0,00	0,00	0,00
Zeile 13	72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	97.396,50	107.464,32	204.860,82
Zeile 14	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	212.514,80	212.723,72	425.238,52
Zeile 15	75	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00
Zeile 16	77	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00
Zeile 17	7610 - 7694,	sonstige laufende Aufwendungen	11.773,02	1.163,88	12.936,90
Saldo ordentlicher Ein- und Auszahlungen			78.721,36	29.140,33	107.861,69

Finanzrechnung					
2019		Stand 12.12.2020	Groß Siemz	Niendorf	GESAMT
investive Einzahlungen gesamt			208.346,01	208.543,88	416.889,89
	Kontengruppe				
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	208.346,01	208.543,88	416.889,89
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	0,00	0,00	0,00
Zeile 25	684	Einzahlungen für immaterielle VG	0,00	0,00	0,00
Zeile 26	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00
Zeile 27	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
Zeile 28	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00
Zeile 29	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00
Zeile 30	689	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00
investive Auszahlungen Gesamt			2.998,80	0,00	2.998,80
	Kontengruppe				
Zeile 31	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00
Zeile 32	784	Auszahlungen für immaterielle VG	0,00	0,00	0,00
Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	2.998,80	0,00	2.998,80
Zeile 34	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
Zeile 35	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00
Zeile 36	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00
Zeile 37	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
Saldo Investitionstätigkeit			205.347,21	208.543,88	413.891,09
Finanzrechnung					
	2019	Stand 10.12.2020			
Kredit Ein- und Auszahlungen					
Zeile 41		Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	0,00	0,00	0,00
Zeile 42		Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für	0,00	0,00	0,00
Zeile 44		Saldo der Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00
Finanzrechnung					
	2019	Stand 12.10.2020			
Durchlaufgelder Ein- und Auszahlungen					
		Einzahlungen aus Durchlaufgelder	2.348,86	0,00	2.348,86
		Auszahlungen aus Durchlaufgelder	1.086,06	0,00	1.086,06
Zeile 45		Saldo der Durchlaufgelder	1.262,80	0,00	1.262,80
		<i>Bestand 2.273,86</i>			
		<i>dar. 500,- FFW</i>			
Zeile 46		Veränderung der liquiden Mittel	285.331,37	237.684,21	523.015,58

GKZ 12 **Gemeinde Siemz-Niendorf vorl. Jahresabschluss 2020 - Stand 18.08.2022** **HH-Überschreitungen**

Produkt	Kontonr.	SH	Bezeichnung	AO-Soll	Ist	HHSoll	Verfügt/Eingen.	Verfügbar/Einzun	Begründung
Verwaltungssteuerung									
11100	5043	S	Beiträge gesetzl. SV	2124,12	2124,12	1000,00	2124,12	1124,12	DK 9 Personal nicht ordnungsgem. aufgelöst
11100	5290	S	Sach- und Dienstleistung	166,60	166,60	0,00	166,60	166,60	Abr. Personaldienstleister , DK 111 nicht ordnungsgem. aufgelöst
gemeindliche Grundstücke und Gebäude									
11401	5292	S	Dienstleistungen	261,99	261,99	200,00	261,99	61,99	Geb. Kubus Ausschreibung, DK 1141 Überzogen
11401	5625	S	Sachverständigenkosten	917,02	917,02	200,00	917,02	717,02	Dk 1141 überzogen, Gutachten Verkehrswert Kita
zentrale Dienste									
11408	5625	S	Sachverständigenkosten	438,00	438,00	0,00	438,00	438,00	Verwaltungsgerichtskosten, DK 1148 nicht ordnungsgem.aufgelöst
11408	5630	S	Geschäftsaufwendungen	49,90	49,90	0,00	49,90	49,90	Kopiergebühren, DK 1148 nicht ordnungsgemäß aufgelöst
Brandschutz / FFW									
12600	52312	S	Unterhaltung Außenanlagen	1832,44	1892,76	500,00	1892,76	1332,44	Zaun Löschteich, DK 7 (unterhaltung) nicht ordnungsgemäß aufgelöst
12600	52313	S	Unterhaltung Gebäude	5238,38	5238,38	4500,00	5238,38	738,38	Parkettoberflächensanierung, DK7 nicht ordnungsgemäß aufgelöst
1260	52314	S	Unterhaltung Betriebsvorrichtungen	578,33	578,33	0,00	578,33	578,33	Wartung Feuerlöscher, Festsellanlage usw. DK 7 nicht ausreichend
gemeindliche Straßen /Straßenbeleuchtung									
54101	5231	S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	308,21	308,21	0,00	308,21	308,21	Reparatur Schachtanlage Ollndorf, DK 5411 nicht ordnungsgemäß aufgelöst
Verkehrsausstattung /Winterdienst									
54101	0485	S	Verkehrslenkungsanlagen	419,27	419,27	0,00	419,27	419,27	VZ, geplant unter 04859-1,0T€
54104	5650	S	Abgang auf Verkehrslenkungsanlagen	416,27	0,00	0,00	416,27	416,27	Sofortabschreibung VZ auf 1,00 € pro Schild

6.350,53 € GESAMT

Haushaltsermächtigungen zum Jahresabschluss 2020 für das Folgejahr 2021

Gemeinde Siemz-Niendorf							Stand 16.11.2021	
laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen								
Haushaltstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2021	Abgang 2021	Restbetrag	Begründung
gemeindliche Grundstücke und Gebäude								
11401.5238	GWG /Ausrüstung	1.300,00 €	2020	Schränke Saal Gr. Siemz	1240,41	59,59	0,00 €	
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr								
1260.5238	Ausrüstung	1.721,85 €	2020	Ausrüstung	1.721,84 €		0,01 €	Auflösung fehlt
1260.52544	Kostenerstattung	160,00 €	2020	Löschwasserbereitstellung	39,08 €	120,92 €	0,00 €	
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung								
54101.5233	Unterhaltung	350,00 €	2020	Demontage Müllbehälter	0,00 €		350,00 €	nur Auftrag hinterlegt
54101.5233-4	Unterhaltung Straßenbäume	2.800,00 €	2020	Totholzentfernung / Schredderarbeiten	1.663,62 €	1.136,38 €	0,00 €	
öffentliches Grün								
5510.5231	Unterhaltung	2.000,00 €	2020	Heckenschnitt	2.000,00 €		0,00 €	
	GESAMT	8.331,85 €			6.664,95 €	1.316,89 €	350,01 €	

investive Auszahlungen								
Haushaltstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2021	Abgang 2021	Restbetrag	Begründung
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr								
1260.0820	BGA	1.356,22 €	2020	mobile Staustelle	1.356,22 €		0,00 €	HH-Ermächtigung ohne Planansatz
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung								
54101.0960-11	Bushaltstellen	6.000,00 €	2020	ADAC Gitter BHSt Niendorf	0,00 €		6.000,00 €	
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	22.144,54 €	2020	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104	13.960,49 €		8.184,05 €	Planung
54101.0960-8	Straßenbau	9.706,38 €	2020	Straße am Sportplatz Niendorf	3.287,64 €		6.418,74 €	Planung
54101.0960-9	Straßenbau	530,74 €	2020	Dorfstraße II. BA Niendorf	530,74 €		0,00 €	Planung
öffentliches Grün								
5510.0720	Maschinen	6.000,00 €	2020	Rasentraktor	0,00 €		6.000,00 €	Auftrag Rasentraktor 3,1 T€ / Übertragung von 2,7 T€ nach 071 -Kauf Multicar M26 / Abgangsbuchung fehlt
	GESAMT	45.737,88 €			19.135,09 €	0,00 €	26.602,79 €	

H = Einnahmen / S = Ausgaben				Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2020 Gemeinde Siemz-Niendorf (o. Abschreibung, Auflösung Sopo und Deckungskreise und Abschlussbuchungen)							Stand 13.08.2021	
Produkt	Kontonr.	Proj.	SH	Bezeichnung	HH- Plan	Solländerung	AO-Soll	RAP	Ist	verfügt/ eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
Verwaltungssteuerung												
11100	50100000*		S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	16.400,00		10.521,68	0,00	10.652,66	10.521,68	5.878,32	neue Entschädigungsverordnung
11100	50430000*		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	1.000,00		2.124,12	0,00	2.124,12	2.124,12	-1.124,12	Nachberechnung für 2019
11100	52900000*		S	Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00		166,60	0,00	166,60	166,60	-166,60	
11100	56930000*		S	Repräsentationen	500,00		178,43	0,00	178,43	178,43	321,57	
gemeindliche Grundstücke und Gebäude												
11401	04810000		S	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehr	500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
11401	43220000*		H	Entgelte	300,00		150,00	0,00	150,00	150,00	150,00	
11401	44110000		H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	5.000,00		4.725,28	0,00	4.814,93	4.725,28	274,72	
11401	46290000*		H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00		200,00	0,00	200,00	200,00	-200,00	
11401	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	100,00		11,75	0,00	5,95	11,75	88,25	
11401	52240000*		S	Aufwendungen für Gas	2.000,00		1.076,40	0,00	866,35	1.076,40	923,60	
11401	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	800,00		539,18	0,00	484,10	539,18	260,82	
11401	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	800,00		394,24	0,00	400,68	394,24	405,76	
11401	52312000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	300,00		17,55	0,00	17,55	17,55	282,45	
11401	52313000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	500,00		436,42	0,00	436,42	436,42	63,58	
11401	52314000		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen,	200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
11401	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	8.000,00		405,15	0,00	405,15	1.705,15	7.594,85	Erneuerung Inventar Gem.häuser 1,3 T€ Übertragung nach 2021
11401	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	200,00		261,99	0,00	261,99	261,99	-61,99	
11401	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
11401	56250000*		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	200,00		917,02	0,00	917,02	917,02	-717,02	
11401	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	400,00		324,90	324,81	397,37	324,90	75,10	
11401	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	300,00		189,92	194,88	384,80	189,92	110,08	
11401	56430000*		S	Sonstige Beiträge	3.000,00		951,99	0,00	0,00	951,99	2.048,01	WBV Beitrag nur für 2018 gebucht
zentrale Dienste												
11408	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	200,00		176,66	0,00	176,66	176,66	23,34	
11408	52380000		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	600,00	-386,90	0,00	0,00	0,00	0,00	213,10	
11408	56250000*		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00		438,00	0,00	438,00	438,00	-438,00	
11408	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00		49,90	0,00	49,90	49,90	-49,90	
11408	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	1.500,00		987,97	0,00	987,97	987,97	512,03	
Ordnungsangelegenheiten												
12200	43225000*		H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	100,00		54,00	0,00	54,00	54,00	46,00	

H = Einnahmen / S = Ausgaben				Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2020 Gemeinde Siemz-Niendorf (o. Abschreibung, Auflösung Sopo und Deckungskreise und Abschlussbuchungen)							Stand 13.08.2021	
Produkt	Kontonr.	Proj.	SH	Bezeichnung	HH- Plan	Solländerung	AO-Soll	RAP	Ist	verfügt/ eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
Brandschutz / Freiwillige Feuerwehr												
12600	08200000		S	Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00		0,00	0,00	0,00	1.356,22	0,00	
12600	41451000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	0,00		150,00	0,00	150,00	150,00	-150,00	
12600	41459000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich	0,00		50,00	0,00	50,00	50,00	-50,00	
12600	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	3.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	noch nicht gebucht
12600	50190000*		S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)	3.100,00		3.060,00	0,00	3.060,00	3.060,00	40,00	
12600	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	100,00		70,80	0,00	59,20	70,80	29,20	
12600	52250000*		S	Aufwendungen für Heizöl	1.500,00		529,98	0,00	529,98	529,98	970,02	
12600	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	700,00		60,67	0,00	193,53	60,67	639,33	
12600	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	400,00		280,24	0,00	236,15	280,24	119,76	
12600	52310000	10	S	Hydranten, Teiche, Brunnen - Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	12.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	2021 neu im HHPI 15,0 T€
12600	52312000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	500,00		1.832,44	0,00	1.892,76	1.832,44	-1.332,44	Zaun für Löschteich
12600	52313000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	4.500,00		5.238,38	0,00	5.238,38	5.238,38	-738,38	
12600	52314000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen,	0,00		578,33	0,00	578,33	578,33	-578,33	
12600	52350000*		S	Fahrzeugunterhaltung	3.000,00		2.622,72	0,00	2.562,82	2.622,72	377,28	
12600	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	6.500,00		438,65	0,00	438,65	2.160,50	6.061,35	1,7 T€ Übertragung nach 2021 /pauschaler Planansatz
12600	52490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	500,00		179,45	0,00	179,45	179,45	320,55	
12600	52544000		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	1.000,00		0,00	0,00	0,00	160,00	1.000,00	Bereitstellung Löschwasser / pauschaler Planansatz
12600	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	2.000,00		711,79	0,00	711,79	711,79	1.288,21	Verdienstausfall / pauschaler Planansatz
12600	53230000		S	Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
12600	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	noch nicht gebucht
12600	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	
12600	53810000		S	Abschreibungen auf Fahrzeuge	800,00		0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	
12600	53851000		S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	300,00		0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	
12600	56100000		S	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
12600	56120000*		S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	2.000,00		84,00	0,00	84,00	84,00	1.916,00	pauschaler Planansatz / Ausbildung teilweise nicht möglich Corona

H = Einnahmen / S = Ausgaben				Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2020 Gemeinde Siemz-Niendorf (o. Abschreibung, Auflösung Sopo und Deckungskreise und Abschlussbuchungen)							Stand 13.08.2021		
Produkt	Kontonr.	Proj.	SH	Bezeichnung	HH- Plan	Solländerung	AO-Soll	RAP	Ist	verfügt/ eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung	
12600	56130000		S	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
12600	56140000*		S	Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	500,00		287,61	0,00	287,61	287,61	212,39		
12600	56150000*		S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	14.500,00		893,90	0,00	893,90	10.330,69	13.606,10	dav. 9,4 T€ Übertragung nach 2021	
12600	56250000*		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	2.400,00		2.074,06	0,00	2.074,06	2.074,06	325,94		
12600	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	1.300,00		647,66	57,95	670,21	647,66	652,34		
12600	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	2.000,00		1.774,12	0,00	1.774,12	1.774,12	225,88		
12600	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	300,00		243,68	250,00	493,68	243,68	56,32		
Schullastenausgleich													
21500	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	96.500,00	386,90	96.830,85	0,00	96.830,85	96.830,85	56,05		
21500	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	19.000,00		19.000,00	0,00	19.000,00	19.000,00	0,00		
Heimatspflege / Kultur / Seniorenbetreuung													
28100	52490000		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	2.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	keine Veranstaltungen - Corona	
WSA Betreuung von Kindern in Kindertagesstätten / Tagespflege													
36100	41443000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00		3.620,00	0,00	3.620,00	3.620,00	-3.620,00	Landesmittel und Kreisanteile Kita 2019	
36100	54143000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	123.700,00		93.056,95	0,00	93.952,93	93.056,95	30.643,05	neues Köfög- Schätzung Planansatz	
öffentliche Spielplätze													
36602	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	2.500,00		150,80	0,00	150,80	150,80	2.349,20	Unterh. /Tiv usw.	
Abwasserabgabe / Kleineinleiter													
53800	43290000		H	Sonstige Benutzungsgebühren	200,00		89,50	0,00	89,50	89,50	110,50		
53800	56490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	200,00		35,79	0,00	35,79	35,79	164,21		
Konzessionsabgabe													
54000	46250000*		H	Konzessionsabgaben	15.600,00		17.424,85	0,00	13.657,85	17.424,85	-1.824,85	Gebucht Abschlag 4.2019 in 2020	
gemeindliche Straßen / Straßenbeleuchtung / Straßenbäume													
54101	04810000*		H	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehr	0,00		5.150,00	0,00	5.150,00	5.150,00	-5.150,00	Verkauf Grundstück in Niendorf	
54101	09600000*	11	S	Bushaltestelle Niendorf - Anlagen im Bau	6.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	ADAC Gitter - bisher noch keine Übertragung	
54101	09600000*	7	S	LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104 - Anlagen im Bau	48.000,00		25.855,46	0,00	25.855,46	48.000,00	22.144,54	nach 2021 übertragen	
54101	09600000*	8	S	Straße am Sportplatz (Niendorf) - Anlagen im Bau	25.000,00		15.293,62	0,00	15.293,62	25.000,00	9.706,38		
54101	09600000*	9	S	Dorfstraße II. BA (Niendorf) - Anlagen im Bau	20.000,00		19.469,26	0,00	19.469,26	20.000,00	530,74		
54101	23320000*		H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00		21.753,36	0,00	21.753,36	21.753,36	-21.753,36	Ausgleichz. für Wegfall Straßenausbau beiträge	
54101	41443000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	500,00		550,00	0,00	550,00	550,00	-50,00		

H = Einnahmen / S = Ausgaben				Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2020 Gemeinde Siemz-Niendorf (o. Abschreibung, Auflösung Sopo und Deckungskreise und Abschlussbuchungen)							Stand 13.08.2021	
Produkt	Kontonr.	Proj.	SH	Bezeichnung	HH- Plan	Solländerung	AO-Soll	RAP	Ist	verfügt/ eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
54101	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	14.200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	14.200,00	noch nicht gebucht
54101	43700000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	700,00		0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	
54101	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	3.000,00		2.564,88	0,00	3.001,65	2.564,88	435,12	
54101	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00		308,21	0,00	308,21	308,21	-308,21	
54101	52330000*		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	46.000,00		11.762,98	0,00	11.270,56	12.112,98	34.237,02	größtenteil in 2021 neu im HHPI (46,0T€)
54101	52330000*	12	S	Brücken - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	1.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	pauschaler Planansatz
54101	52330000*	4	S	Straßenbäume - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	7.000,00		4.079,69	0,00	4.079,69	6.879,69	2.920,31	2,8 T€ Übertragung nach 2021
54101	52330000*	5	S	Unterhaltung Straßenbeleuchtung - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	2.500,00		2.459,66	0,00	2.213,16	2.459,66	40,34	
54101	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	2.500,00		147,25	0,00	147,25	147,25	2.352,75	Reinigung Bushaltestellen /Papierkörbe
54101	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	156.400,00		0,00	0,00	0,00	0,00	156.400,00	noch nicht gebucht
54101	56250000		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
Verkehrslenkung / Winterdienst												
54104	04850000*		S	Verkehrslenkungsanlagen	0,00		419,27	0,00	419,27	419,27	-419,27	Plan unter 04859/ Zahlung unter 0485
54104	04859000*		S	Sonstige Verkehrslenkungsanlagen	1.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	
54104	52330000		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
54104	52920000		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	12.000,00		2.633,62	0,00	0,00	2.633,62	9.366,38	Winterdienst
54104	53580000		S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
öffentliches Grün / Gemeindearbeiter												
55100	07200000		S	Maschinen und technische Anlagen	6.000,00		0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	Rasentraktor / Anhänger Übertragung nach 2021
55100	50220000		S	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer	5.200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	5.200,00	kein Gemeindearbeiter im HHJ 2020
55100	50420000		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	1.400,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00	
55100	50620000		S	Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer	200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
55100	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	3.000,00		193,26	0,00	193,26	2.193,26	2.806,74	Mäharbeiten durch Dritte- 2,0 T€ Übertragung nach 2021
55100	52380000		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	1.500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	Ausrüstung - Estausstattung - Neu im HHPI 2021
55100	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
55100	56150000		S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	300,00		0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	
Gewässerunterhaltung												
55201	09600000	55203	S	Renaturierung Maurine - Anlagen im Bau	31.000,00		0,00	0,00	0,00	31.000,00	31.000,00	Übertragung nach 2021
55201	23310000	55203	H	Renaturierung Maurine - Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	27.000,00		0,00	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00	Übertragung nach 2021

H = Einnahmen / S = Ausgaben				Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2020 Gemeinde Siemz-Niendorf (o. Abschreibung, Auflösung Sopo und Deckungskreise und Abschlussbuchungen)							Stand 13.08.2021		
Produkt	Kontonr.	Proj.	SH	Bezeichnung	HH- Plan	Solländerung	AO-Soll	RAP	Ist	verfügt/ eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung	
55201	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5.000,00		4.561,13	0,00	4.561,13	4.561,13	438,87		
55201	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	6.500,00		1.755,20	0,00	877,60	1.755,20	4.744,80	Umlage Niederschlagswasserbeseitigung /Planansatz zu hoch	
55201	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	22.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	noch nicht gebucht	
Wasser- und Bodenverband													
55203	43229000		H	Sonstige Entgelte	25.400,00		-3,07	0,00	15.420,86	-3,07	25.403,07	keine Veranlagung in 2020	
55203	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	41.000,00		33.836,44	0,00	33.836,44	33.836,44	7.163,56	Planansatz zu hoch	
Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen													
61100	20130000*		H	zweckgebundene Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23 u. 24 FAG M-V	44.500,00		44.539,34	0,00	44.539,34	44.539,34	-39,34		
61100	40110000		H	Grundsteuer A	25.400,00		25.957,27	0,00	25.951,36	25.957,27	-557,27		
61100	40120000		H	Grundsteuer B	43.800,00		45.132,41	0,00	45.954,08	45.132,41	-1.332,41		
61100	40130000		H	Gewerbsteuer	66.000,00		59.520,13	0,00	53.211,88	59.520,13	6.479,87	Vergleich 2019 = 88,0 T€	
61100	40210000*		H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	244.500,00		232.378,58	0,00	239.452,71	232.378,58	12.121,42	Endabr. IV.2020 Rückrechnung	
61100	40220000*		H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	7.000,00		7.294,79	0,00	8.985,28	7.294,79	-294,79		
61100	40320000		H	Hundesteuer	3.200,00		3.280,83	0,00	3.782,18	3.280,83	-80,83		
61100	41111000*		H	Schlüsselzuweisung	241.500,00		241.551,11	0,00	241.551,11	241.551,11	-51,11		
61100	41320000*		H	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00		11.194,00	0,00	11.194,00	11.194,00	-11.194,00	Kompensationszuweisung des Landes f. Gewerbesteuerausfall	
61100	46611535		H	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen von Steuerforderungen	0,00		2.270,01	0,00	0,00	2.270,01	-2.270,01	Aufl. EWB	
61100	47920000		H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	200,00		1.700,00	0,00	85,00	1.700,00	-1.500,00	f. verspätete Nachberechnung	
61100	54310000*		S	Gewerbesteuerumlage	7.200,00		5.796,21	0,00	8.362,70	5.796,21	1.403,79	Geringe Gewerbesteuerzahlung bedingt geringe Umlage	
61100	54421000*		S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	218.100,00		218.024,52	0,00	218.024,52	218.024,52	75,48		
61100	54422000*		S	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	110.300,00		110.242,80	0,00	110.242,80	110.242,80	57,20		
61100	57910000		S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer	100,00		0,00	0,00	108,00	0,00	100,00		
sonstigen Finanzdienstleistungen													
61200	31513100		H	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Neuaufnahme	66.000,00		0,00	0,00	0,00	66.000,00	66.000,00	keine Kreditaufnahme in 2020- Übertragung nach 2021	
61200	31513100		S	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Tilgung	1.700,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	Keine Kreditaufnahme beding keine Tilgung	
61200	46220000		H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	200,00		459,50	0,00	301,50	459,50	-259,50		
61200	47150000*		H	Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	200,00		0,00	0,00	0,00	252,07	-52,07		
61200	52543000		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	500,00		
61200	57511000		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Aktien / Beteiligungen													
62600	47600000		H	Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts	10.300,00		10.290,03	0,00	10.290,03	20.517,31	-10.217,31	Erträge aus Abr. 2019 und 2020	

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Siemz-Niendorf

hier: Einzelprüfung zur Übernahme und Zusammenführung der Einzelbeträge im Rahmen der Fusion Groß Siemz / Niendorf zum 01.01.2020

Prüfungszeitraum: 22.08.2022 und 30.11.2022

Prüfer:

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf

Frau Inge Traulsen

Frau Sandra Kilian

Frau Doris Stein

nehmen die Prüfung zur Zusammenführung der Einzelbeträgen vor:

Die Prüfung zur Übernahme der Einzelbelege wird an Hand von Aufstellungen zum Anlagevermögen / den offenen Posten sowie einer Gesamtaufstellung der Bilanzkonten stichprobenartigen durchgeführt.

Die örtliche Prüfung der Gemeinde Siemz-Niendorf 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 diverse Sachkontenaufstellungen, Übersichten aus der Anlagenbuchhaltung, offenen Postenliste und ein Ausdruck zur Anfangsbilanz der Gemeinde Siemz-Niendorf einbezogen.

Als Grundlage dienten die festgestellten Jahresabschlüsse 2019 der Gemeinden Groß Siemz und Niendorf.

Bei den Prüfungen wurden Einzelprüfungen insbesondere bei den Forderungen und Verbindlichkeiten vorgenommen. Die Prüfungen bezogen sich nicht nur auf die Abstimmung innerhalb der Bilanzwerten, sondern auch auf die ausgewiesenen offenen Posten in den dazugehörigen Sachkonten im Kassenwesen.

Der Bestand des Anlagevermögens und der Sonderposten wurde an Hand von Anlagenübersichten abgestimmt. Dabei wurden die Vermögensgüter der einzelnen Bilanzpositionen mit der Anlagenübersicht abgeglichen. Dieses beinhaltet nicht nur die Abstimmung der Bilanzwerte zum 01.01.2020 gesehen zu den festgestellten Jahresabschlussbilanzen, sondern auch eine Abstimmung innerhalb der Anlagenbuchhaltung in Form der jeweiligen Anlagenübersichten.

Die sonstigen sich ergebenden Bilanzwerte zum 01.01.2020 für die Gemeinde Siemz-Niendorf werden sporadisch hinsichtlich der Ausweisung eines korrekten Bilanzwertes abgestimmt.

Die Überprüfungen ergeben zum heutigen Stand (30.11.2022) folgendes Endergebnis:

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Abstimmung Anlagevermögen /Sonderposten - Anlagenübersicht						
Bilanzposter	Bezeichnung	Groß Siemz	Niendorf	GESAMTBESTAND	Bilanzwert zum 31.12.2020	Differenz
		Bestand 31.12.2019	Bestand 31.12.2019	31.12.2019	Restwert am Ende des HH-vorjahres	
1.	Anlagevermögen	1.131.259,79 €	1.172.439,69 €	2.303.699,48 €	2.303.699,48 €	0,00 €
1.1	Immaterielle VG		4.530,72 €	4.530,72 €	4.530,72 €	0,00 €
1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse		4.530,72 €	4.530,72 €	4.530,72 €	0,00 €
1.2	Sachanlagen	1.054.036,65 €	1.030.029,49 €	2.084.066,14 €	2.084.066,14 €	0,00 €
1.2.1	Wald, Forsten	7.506,25 €	1.106,20 €	8.612,45 €	8.612,45 €	0,00 €
1.2.2	unbebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte	69.306,10 €	74.597,49 €	143.903,59 €	143.903,59 €	0,00 €
1.2.3	bebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte	301.729,05 €	29.369,18 €	331.098,23 €	331.098,23 €	0,00 €
1.2.4	Infrastrukturvermögen	652.157,05 €	924.872,62 €	1.577.029,67 €	1.577.029,67 €	0,00 €
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	16.458,47 €	26,00 €	16.484,47 €	16.484,47 €	0,00 €
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.061,50 €	58,00 €	3.119,50 €	3.119,50 €	0,00 €
1.2.10	Anlagen im Bau	3.818,23 €	0,00 €	3.818,23 €	3.818,23 €	0,00 €
1.3	Finanzanlagen	77.223,14 €	137.879,48 €	215.102,62 €	215.102,62 €	0,00 €
1.3.5	Sondervermögen ZV	77.223,14 €	137.879,48 €	215.102,62 €	215.102,62 €	0,00 €
2.1	Vorräte	2.664,00 €		2.664,00 €	2.664,00 €	0,00 €
2.1.3	fertige Erzeugnisse	2.664,00 €		2.664,00 €	2.664,00 €	0,00 €
2.	Sonderposten	325.694,25 €	464.204,72 €	789.898,97 €	789.898,97 €	0,00 €
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	325.694,25 €	464.204,72 €	789.898,97 €	789.898,97 €	0,00 €
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendung	325.694,25 €	451.778,42 €	777.472,67 €	777.472,67 €	0,00 €
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten	0,00 €	12.426,30 €	12.426,30 €	12.426,30 €	0,00 €
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Feststellung: Die Übernahme der Daten ist korrekt vollzogen.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Übernahme Forderungen /Verbindlichkeiten Jahresabschluss 2019 nach / gegenüber Gemeinde Siemz-Niendorf zum 01.01.2020						
Sachkonto	Bezeichnung	Groß Siemz	Niendorf	Gesamt	Siemz- Niendorf	Differenz
		31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	01.01.2020	
11401.4410	Miete gemeindl. Gebäude	252,15 €	150,00 €	402,15 €	402,15 €	0,00 €
11401.5641	sonstige Beiträge		472,24 €	472,24 €	472,24 €	0,00 €
1260.5630	FFW, Geschäftsaufwendungen		-1,04 €	-1,04 €	0,00 €	-1,04 €
2150.52543	Schulkostenbeiträge		217,03 €	217,03 €	217,03 €	0,00 €
2810.5249	Kultur Sachmittel	308,35 €		308,35 €	308,35 €	0,00 €
2810.5292	Kultur Dienstleistung	100,00 €		100,00 €	100,00 €	0,00 €
2810.54159	Kultur Zuweisung		175,36 €	175,36 €	175,36 €	0,00 €
3610.5459	WSA Kitabetreuung	2.736,27 €		2.736,27 €	2.736,27 €	0,00 €
54101.5233	Unterhaltung Straßen		463,50 €	463,50 €	463,50 €	0,00 €
55203.43229	WBV- sonst. Entgelte	4.702,06 €	12.035,53 €	16.737,59 €	16.737,59 €	0,00 €
6110.4011	Grundsteuer A	-1,48 €	-89,72 €	-91,20 €	-91,20 €	0,00 €
6110.4012	Grundsteuer B	1.176,94 €	386,18 €	1.563,12 €	1.563,12 €	0,00 €
6110.4013	Gewerbsteuer	2.395,00 €	15.190,01 €	17.585,01 €	17.585,01 €	0,00 €
6110.4022	Umsatzsteuer	570,16 €	1.048,36 €	1.618,52 €	1.618,52 €	0,00 €
6110.4032	Hundesteuer	154,17 €	1.211,45 €	1.365,62 €	1.365,62 €	0,00 €
6110.4792	Vollverzinsung Gewerbsteuer		76,00 €	76,00 €	76,00 €	0,00 €
6110.5431	Gewerbsteuerumlage	3.809,31 €	1.243,45 €	5.052,76 €	5.052,76 €	0,00 €
6110.5791	Vollverzinsung Gewerbsteuer		108,00 €	108,00 €	108,00 €	0,00 €
6120.4622	Säumniszuschläge, Mahnggebühren	-75,50 €	-0,50 €	-76,00 €	-76,00 €	0,00 €
						0,00 €
	Einnahmen	9.173,50 €	30.007,31 €	39.180,81 €	39.180,81 €	0,00 €
	Ausgaben	6.953,93 €	2.678,54 €	9.632,47 €	9.633,51 €	-1,04 €

Feststellung:

Die Übernahme der offenen Posten im Kassenbereich weicht um - 1,04 € ab.

Eine Berichtigung ist im Sachkonto nicht mehr möglich, da der Finanzabschluss zum 31.12.2020 bereits abgeschlossen ist.

Der Betrag ist zahlungsneutral in den Bereich Verbindlichkeiten der Bilanz zum 01.01.2020 mit aufgenommen. Der Betrag wird für das laufende Haushaltsjahr 2020 aufgelöst (in Abgang gebracht), daher kann auf eine Berichtigung im Sachkonto verzichtet werden. Zum Ende des Haushaltsjahres (31.12.2020) stimmen die offenen Posten im Kassenwesen mit den Verbindlichkeiten in der Bilanz wieder überein.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Jahresabschluss mit Vorjahresdaten 01.01.2020 Gemeinde Siemz-Niendorf													Siemz-Niendorf
Bilanzposten	Bezeichnung	Groß Siemz	Niendorf	GESAMT-BESTAND	Siemz-Niendorf	Stand 22.08.2022	Buchungen zur Berichtigung						Endbestand zum
		Bestand 31.12.2019	Bestand 31.12.2019	31.12.2019	Bestand 01.01.2020	Differenz							01.01.2020
Aktiv					22.08.2022								
1.	Anlagevermögen	1.131.259,79 €	1.172.439,69 €	2.303.699,48 €	2.303.699,48 €	0,00 €							2.303.699,48 €
1.1	Immaterielle VG		4.530,72 €	4.530,72 €	4.530,72 €	0,00 €							4.530,72 €
1.1.3	gezahlte Investitionszuschüsse		4.530,72 €	4.530,72 €	4.530,72 €	0,00 €							4.530,72 €
1.2	Sachanlagen	1.054.036,65 €	1.030.029,49 €	2.084.066,14 €	2.084.066,14 €	0,00 €							2.084.066,14 €
1.2.1	Wald, Forsten	7.506,25 €	1.106,20 €	8.612,45 €	8.612,45 €	0,00 €							8.612,45 €
1.2.2	unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	69.306,10 €	74.597,49 €	143.903,59 €	143.903,59 €	0,00 €							143.903,59 €
1.2.3	bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	301.729,05 €	29.369,18 €	331.098,23 €	331.098,23 €	0,00 €							331.098,23 €
1.2.4	Infrastrukturvermögen	652.157,05 €	924.872,62 €	1.577.029,67 €	1.577.029,67 €	0,00 €							1.577.029,67 €
1.2.7	Maschinen, Fahrzeuge und technische Anlagen	16.458,47 €	26,00 €	16.484,47 €	16.484,47 €	0,00 €							16.484,47 €
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.061,50 €	58,00 €	3.119,50 €	3.119,50 €	0,00 €							3.119,50 €
1.2.10	Anlagen im Bau	3.818,23 €	0,00 €	3.818,23 €	3.818,23 €	0,00 €							3.818,23 €
1.3	Finanzanlagen	77.223,14 €	137.879,48 €	215.102,62 €	215.102,62 €	0,00 €							215.102,62 €
1.3.5	Sondervermögen ZV	77.223,14 €	137.879,48 €	215.102,62 €	215.102,62 €	0,00 €							215.102,62 €
2	Umlaufvermögen	367.471,04 €	333.585,04 €	701.056,08 €	702.674,60 €	1.618,52 €							702.674,60 €
2.1	Vorräte	2.664,00 €		2.664,00 €	2.664,00 €	0,00 €							2.664,00 €
2.1.3	fertige Erzeugnisse	2.664,00 €		2.664,00 €	2.664,00 €	0,00 €							2.664,00 €

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Bilanzposten	Bezeichnung	Groß Siemz Bestand 31.12.2019	Niendorf Bestand 31.12.2019	GESAMT-BESTAND 31.12.2019	Siemz-Niendorf Bestand 01.01.2020	Stand 22.08.2022	Buchungen zur Berichtigung								Endbestand zum 01.01.2020	
							Differenz									
Aktiv																
2.2	Forderungen und sonst. VG	364.807,04 €	333.585,04 €	698.392,08 €	700.010,60 €	1.618,52 €										698.392,08 €
2.2.1	öffentl.-rechtl. Forderungen, Transferleistungen	8.492,44 €	11.328,23 €	19.820,67 €	19.490,46 €	-330,21 €										19.820,67 €
	15100097 Gebühren o. Bereichsabg.			0,00 €	-16.737,59 €	-16.737,59 €	1.000,29 €	13.713,07 €	8,88 €	351,09 €	6,75 €	233,28 €	1.424,23 €	0,00 €	0,00 €	
	15151000 Gebühren - priv. Unternehmen	-0,01 €	1.000,30 €	1.000,29 €	2.000,58 €	1.000,29 €	-1.000,29 €							0,00 €	1.000,29 €	
	15159000 Gebühren -sonst.priv.Bereich	4.197,66 €	9.515,41 €	13.713,07 €	27.426,14 €	13.713,07 €		-13.713,07 €						0,00 €	13.713,07 €	
	15252000 Beiträge - sonst.priv.Bereich			0,00 €	0,00 €	0,00 €								0,00 €	0,00 €	
	15300197 Grundsteuer o. Bereichsabg.			0,00 €	-1.471,92 €	-1.471,92 €	84,58 €	1.387,34 €						0,00 €	0,00 €	
	15300297 Gewerbest. O. Bereichsabg.			0,00 €	-17.585,01 €	-17.585,01 €	16.251,00 €	1.334,01 €						0,00 €	0,00 €	
	15300397 sonst. Steuern o. Bereichsabgr.			0,00 €	-1.365,62 €	-1.365,62 €			1.618,52 €	2.259,81 €	-1.618,52 €	-894,19 €		0,00 €	0,00 €	
	15351100 Grundsteuer - Unternehmen	-1,48 €	86,06 €	84,58 €	169,16 €	84,58 €	-84,58 €							0,00 €	84,58 €	
	15351200 Gewerbesteuer - Unternehmen	2.395,00 €	12.740,00 €	15.135,00 €	31.386,00 €	16.251,00 €	-16.251,00 €							0,00 €	15.135,00 €	
	15359100 Grundst. - sonst.priv.Bereich	1.176,94 €	210,40 €	1.387,34 €	2.774,68 €	1.387,34 €		-1.387,34 €						0,00 €	1.387,34 €	
	15359200 Gewerbest.-sonst.priv.Bereich		2.450,01 €	2.450,01 €	3.784,02 €	1.334,01 €		-1.334,01 €						0,00 €	2.450,01 €	
	15359900 Steuern -sonst.priv.Bereich	724,33 €	2.259,81 €	2.984,14 €	5.968,28 €	2.984,14 €			-1.618,52 €	-2.259,81 €		894,19 €		0,00 €	2.984,14 €	
	15400097 Transferleist.o.Bereichsabgr.		-681,00 €	-681,00 €	-681,00 €	0,00 €	681,00 €							681,00 €	0,00 €	
	15451000 Transferleist. sonst.priv.Untem.		681,00 €	681,00 €	681,00 €	0,00 €	-681,00 €							-681,00 €	0,00 €	
	15459000 Transferleist. sonst.priv.B.			0,00 €	0,00 €	0,00 €								0,00 €	0,00 €	
	15500097 sonstige F. o. Bereichsabgr.			0,00 €	75,50 €	75,50 €				-75,50 €				0,00 €	0,00 €	
	21213512 EWB Gewerbesteuer-Untem.		-14.645,75 €	-14.645,75 €	-14.645,75 €	0,00 €								0,00 €	-14.645,75 €	
	21253592 EWB Gewerbesteuer-sonst.priv.		-2.288,01 €	-2.288,01 €	-2.288,01 €	0,00 €								0,00 €	-2.288,01 €	
2.2.2	privatrecht. Forderungen aus LuL	176,65 €	225,50 €	402,15 €	326,65 €	-75,50 €										402,15 €
	16000097 Forder.LuL. o Bereichsabg			0,00 €	-478,15 €	-478,15 €	402,25 €	76,00 €	-76,00 €	75,50 €				-0,40 €	-0,40 €	
	16510000 LuL gegen priv. Unternehmen	-50,00 €	-0,10 €	-50,10 €	-50,10 €	0,00 €								0,00 €	-50,10 €	
	16590000 LuL gegen sonst.priv.Bereich	176,65 €	225,60 €	402,25 €	804,90 €	402,65 €	-402,25 €	-76,00 €	76,00 €					0,40 €	402,65 €	
	16900000 LuL -Sonstige	50,00 €		50,00 €	50,00 €	0,00 €								0,00 €	50,00 €	
2.2.5	Forderung aus Sonderrechnung / ZV	0,00 €	359,97 €	359,97 €	719,94 €	359,97 €										359,97 €
	15145 Gebühren gegen öffentl Recht		8,88 €	8,88 €	17,76 €	8,88 €			-8,88 €					0,00 €	8,88 €	
	15147 Gebühren gegen Stiftung		351,09 €	351,09 €	702,18 €	351,09 €				-351,09 €				0,00 €	351,09 €	

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Jahresabschluss mit Vorjahresdaten 01.01.2020 Gemeinde Siemz-Niendorf														Siemz-Niendorf	
Bilanzposten	Bezeichnung	Groß Siemz Bestand 31.12.2019	Niendorf Bestand 31.12.2019	GESAMT-BESTAND 31.12.2019	Siemz-Niendorf Bestand 01.01.2020 22.08.2022	Stand 22.08.2022 Differenz	Buchungen zur Berichtigung								Endbestand zum 01.01.2020
Aktiv															
2.2.6.1	Forderung aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	355.633,54 €	320.511,49 €	676.145,03 €	676.145,03 €	0,00 €								0,00 €	676.145,03 €
2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	504,41 €	1.159,85 €	1.664,26 €	3.328,52 €	1.664,26 €									1.664,26 €
	15141 Gebühren gegen Bund	6,75 €		6,75 €	13,50 €	6,75 €				-6,75 €				0,00 €	6,75 €
	15142 Gebühren gegen Land	17,86 €	215,42 €	233,28 €	466,56 €	233,28 €				-233,28 €				0,00 €	233,28 €
	15143 Gebühren gegen Gemeinde	479,80 €	944,43 €	1.424,23 €	2.848,46 €	1.424,23 €				-1.424,23 €				0,00 €	1.424,23 €
	sonst. Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €								0,00 €	0,00 €
3.	aktive RAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €								0,00 €	0,00 €
	BILANZSUMME	1.498.730,83 €	1.506.024,73 €	3.004.755,56 €	3.006.374,08 €	1.618,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.618,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.004.755,56 €
Passiv															
1	Eigenkapital	1.163.808,79 €	1.034.341,47 €	2.198.150,26 €	2.196.989,88 €	-1.160,38 €									2.198.150,26 €
1.1	Kapitalrücklage	1.843.913,60 €	1.531.294,49 €	3.375.208,09 €	3.388.663,74 €	13.455,65 €									3.375.208,09 €
1.1.1	allgemeine Kapitalrücklage	1.843.913,60 €	1.531.294,49 €	3.375.208,09 €	3.375.208,09 €	0,00 €								0,00 €	3.375.208,09 €
	Ausgleichskonto				-3.434,24 €	-3.434,24 €	5.052,76 €				-1.618,52 €			0,00 €	0,00 €
1.1.2	zweckgeb. Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.889,89 €	16.889,89 €			-16.889,89 €					0,00 €	0,00 €
1.3	Ergebnisvortrag	-675.938,24 €	-466.900,95 €	-1.142.839,19 €	-1.142.839,19 €	0,00 €								0,00 €	-1.142.839,19 €
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-4.166,57 €	-30.052,07 €	-34.218,64 €	-48.834,67 €	-14.616,03 €			16.889,89 €			-500,00 €	-1.773,86 €	0,00 €	-34.218,64 €
2.	Sonderposten	325.694,25 €	464.204,72 €	789.898,97 €	789.898,97 €	0,00 €								0,00 €	789.898,97 €
2.1	Sonderposten zum AV	325.694,25 €	464.204,72 €	789.898,97 €	789.898,97 €	0,00 €								0,00 €	789.898,97 €
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendung	325.694,25 €	451.778,42 €	777.472,67 €	777.472,67 €	0,00 €								0,00 €	777.472,67 €
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen	0,00 €	12.426,30 €	12.426,30 €	12.426,30 €	0,00 €								0,00 €	12.426,30 €
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €								0,00 €	0,00 €

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Jahresabschluss mit Vorjahresdaten 01.01.2020 Gemeinde Siemz-Niendorf														Siemz-Niendorf	
Bilanzposten	Bezeichnung	Groß Siemz	Niendorf	GESAMT-BESTAND	Siemz-Niendorf	Stand 22.08.2022	Buchungen zur Berichtigung							Endbestand zum	
		Bestand 31.12.2019	Bestand 31.12.2019	31.12.2019	Bestand 01.01.2020	Differenz								01.01.2020	
3.	Rückstellungen	0,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	0,00 €								0,00 €	4.800,00 €
3.3	sonstige Rückstellungen	0,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	0,00 €								0,00 €	4.800,00 €
4.	Verbindlichkeiten	9.227,79 €	2.678,54 €	11.906,33 €	14.685,23 €	2.778,90 €									11.906,33 €
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	408,35 €	462,46 €	870,81 €	870,81 €	0,00 €									870,81 €
	3551 LuL priv. Unternehmen			0,00 €	462,46 €	462,46 €	-463,50 €	1,04 €	1,04 €					1,04 €	1,04 €
	3559 LuLsonst.öffentl. Bereich	408,35 €	462,46 €	870,81 €	408,35 €	-462,46 €	463,50 €	-1,04 €	-1,04 €					-1,04 €	869,77 €
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.736,27 €	175,36 €	2.911,63 €	2.911,63 €	0,00 €								0,00 €	2.911,63 €
	3650 Transfer sonst.Bereich	2.736,27 €	175,36 €	2.911,63 €	2.911,63 €	0,00 €								0,00 €	2.911,63 €
4.10.2	sonstige Verbindlichkeiten gegenüber den öffentl Bereich	0,00 €	689,27 €	689,27 €	689,27 €	0,00 €									689,27 €
	3543 LuL gegen Gemeinde		472,24 €	472,24 €	472,24 €	0,00 €								0,00 €	472,24 €
	3643 Transfer gegen Gemeinden		217,03 €	217,03 €	217,03 €	0,00 €								0,00 €	217,03 €
4.11	sonstige Verbindlichkeiten	6.083,17 €	1.351,45 €	7.434,62 €	10.213,52 €	2.778,90 €									7.434,62 €
	37000097 sonst.Verb. o. Bereichsabgr.				-108,00 €	-108,00 €	108,00 €							0,00 €	0,00 €
	3763 sonst.Verb. -sonst. Bereich		108,00 €	108,00 €	216,00 €	108,00 €	-108,00 €							0,00 €	108,00 €
	37979000 sonst. Steuern /Abgaben	3.809,31 €	1.243,45 €	5.052,76 €	10.105,52 €	5.052,76 €	-5.052,76 €							0,00 €	5.052,76 €
	37991920 Verb. Spenden VV	2.273,86 €		2.273,86 €	0,00 €	-2.273,86 €				500,00 €	1.773,86 €			0,00 €	2.273,86 €
	BILNZSUMME	1.498.730,83 €	1.506.024,73 €	3.004.755,56 €	3.006.374,08 €	1.618,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.618,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.004.755,56 €

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Feststellung:

Bei der Übernahme der Einzelpositionen in die Bilanz ergeben sich Abweichungen in folgenden Bilanzpositionen:

15400097 zu 15451 mit je 681,00 € -	Ausgleich durch Zahlung im HHJ 2020
3551 zu 3559 mit je 1,04 € -	Ausgleich durch Aufhebung einschließlich zahlungsneutrale Buchung gegen Aufwand im HHJ 2020
1600097 zu 1659 mit je 0,40 € -	Differenz gleich sich im HHJ 2020 nicht aus und ist noch gegeneinander aufzurechnen

Fazit:

Eine Korrektur der Beträge in Höhe von 681,00 € bzw. 1,04 € sind nicht erforderlich, da eine Auflösung im laufenden Haushaltsjahr 2020 erfolgt.

Es wird empfohlen den Betrag über 0,40 € gegeneinander aufzulösen. Nach Prüfung sind die Produkte 11401 mit - 0,10 € und das Produkt 612 mit 0,50 € betroffen.

Siemz-Niendorf, 30.11.2022



Inge Traulsen
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Siemz-Niendorf hier: Einzelprüfung von Auftragsvergaben im Haushaltsjahr 2020

Prüfungszeitraum: 17.11.2021

Prüfer:

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf
Frau Traulsen und Frau Stein
haben die Prüfung zur Auftragsvergabe 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf
vorgenommen.

Der Vergabe von Aufträgen muss eine Ausschreibung vorausgehen, wenn nicht die Natur des Geschäftes oder besondere Umstände eine Ausnahme rechtfertigen. Die allgemeinen Vergabevorschriften der VOB und VOL sowie die dazu ergangenen Landesrichtlinien sind anzuwenden (§ 21 GemHVO-Doppik M-V). Das öffentliche Auftragswesen unterliegt außerdem dem Vergabegesetz Mecklenburg- Vorpommern in seiner jeweils gültigen Fassung.

Für den Prüfungszeitraum galt im Amt Schönberger Land die Dienstanweisung für das Auftrags- und Vergabewesen vom 01.04.2018 bzw. ab 05.05.2020 die neue Dienstanweisung über die Durchführung von Vergabeverfahren für Bau-, Liefer- und Dienstleistungen durch das Amt Schönberger Land.

Für die Bearbeitung von Vergaben ist gemäß der beider v. g. Dienstanweisung (Pkt. 3.1) im Grundsatz die zentrale Vergabestelle zuständig. Sofern jedoch der geschätzte Gesamtauftragswert der Betrag von 25.000 EUR ohne Umsatzsteuer nicht erreicht, obliegt die Durchführung des Vergabeverfahrens der jeweiligen Bedarfsstelle.

Dem Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf wurde die Auftragsvergabestatistik der Gemeinde für das Haushaltsjahr 2020 in der Sitzung am 18.08.2021 vorgelegt. In der Vergabestatistik sind Aufträge ab einem Auftragswert von 1.000 EUR erfasst. In der Vergabestatistik 2020 sind insgesamt 12 Aufträge erfasst, davon 2 für Bauleistungen und 10 für Lieferung und Dienstleistungen. Zur Auftragsvergabeprüfung für das Haushaltsjahr 2020 wurden 2 Aufträge ausgewählt.

Zur Prüfung wurden folgende Aufträge benannt:

- 1. Erneuerung Straßenentwässerung (RW-Ltg) Törpt – Direktauftrag**
- 2. Straßenkontrolle und –zustandserfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land – Verhandlungsvergabe o. Teilnehmerwettbewerb**

Die Prüfung zur Direktvergabe bzw. Verhandlungsvergabe erfolgte auf der Grundlage der Checkliste M9 bzw. M8 (Stand 05/2019).

Daten zum Haushaltsplan 2020

Beschluss zur Haushaltssatzung 2020 25.02.2020

Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde 31.03.2020

Veröffentlichung im Internet am 14.04.2020

(unter: www.schoenberger-land.de/bekanntmachung)

Bürgerinformation im Amtsblatt Nr.04/2020 24.04.2020

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Die Haushaltssatzung 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf wurde dem Landkreis NWM verspätet am 16.03.2020 vorgelegt.

Örtlichen Prüfung zur Auftragsvergabe

Zur Prüfung lagen die entsprechenden Rechnungsbelege sowie die Vergabeakte vor.

Erneuerung Straßenentwässerung (RW-Ltg) Törpt

Im dem Produkt Straßenwesen – 54101, Haushaltsstelle 5233 – 7233 wurden 46.000 € über den Haushaltsplan 2020 eingestellt. Somit sind für die geplante Maßnahme ausreichend finanzielle Mittel im Jahr 2020 vorhanden.

Die Auftragsvergabe erfolgt per E-Mail am 27.04.2020 in Form eines Direktauftrages nach Rechtskraft der Haushaltssatzung 2020.

Direktaufträge sind bis zu einem Auftragswert von 5.000,00 € netto zulässig (Nr. 1. 2 des Vergabeerlasses M-V, § 14 UVgO).

Die Vorabschätzung des Auftragswertes ist in einer Höhe von 3,5 bis 4,0 T€ dokumentiert. Bei drei Unternehmen wurde gemäß der vorliegenden Dokumentation auf Übernahmen der Straßenunterhaltungsmaßnahme angefragt. Nur von einem Unternehmen liegt ein Angebot vor. Die weiteren Unternehmen haben aus Kapazitätsgründen bzw. der aktuellen Corona-Lage einer eventuellen Auftragsübernahme abgelehnt.

In der Dokumentation wird weiterhin auf eine schnelle Reparatur auf Grund der Gefahrenabwehr verwiesen. Die Bürgermeisterin wurde über die beabsichtigte Beauftragung informiert und dieser zugestimmt. Die Hauptsatzung der Gemeinde Siemz-Niendorf vom 28.11.2019 legt im § 6 Abs. 4 fest, dass Aufträge nach VOB in einer Höhe bis 2.500,00 € durch die Bürgermeisterin entschieden werden können. Diese Festlegung wurde bei der Auftragsvergabe nicht beachtet. Die Dokumentation ist zeitnah und nachvollziehbar gestaltet.

Straßenkontrolle und –zustanderfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land – Verhandlungsvergabe o. Teilnehmerwettbewerb

Der Rechnungsbetrag über die Straßenkontrollen und –zustanderfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land beträgt 36.946,77 € (brutto) und ist im Amtshaushalt 2020/2021 unter der Haushaltsstelle 5210.5292 verbucht.

In dem benannten Sachkonto sind Haushaltsmittel in Höhe von 50,0 T€ für die Straßenkontrolle und –zustanderfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land eingestellt. Somit standen ausreichend Haushaltsmittel zur Verfügung.

Das Vergabeverfahren wird in Form einer Verhandlungsvergabe o. Teilnehmerwettbewerb durchgeführt. Dieses Vergabeverfahren ist bis zu einem Auftragswert von 100.000 € netto zulässig. Ferner gelten für freiberufliche Leistungen weiter besondere Vorschriften, welche der Vergabeerlass M-V regelt. Zum Zeitpunkt der Auftragsvergabe galt der Vergabeerlass M-V vom 18.12.2018. Im Vergabeerlass M-V ist geregelt:

Absatz 2: Besondere Vorschriften über die Vergabe freiberuflicher Leistungen

Nach Absatz 2.1 handelt es sich um freiberufliche Leistungen

Nach Absatz 2.2.1 wird der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit angewendet.

Nach Absatz 2.2.2 können freiberufliche Leistungen grundsätzlich als Verhandlungsvergabe vergeben werden. In Anlehnung an § 8 UVgO Absatz 4 zur Wahl der Vergabe des Auftrages im Rahmen der Verhandlungsvergabe, da nach Nr. 12 Leistungen des ursprünglichen Auftragnehmers beschafft werden sollen, die a) zur teilweisen Erweiterung bereits erbrachter Leistungen dienen.

Nach Absatz 2.2.3 Insbesondere bei Leistungen, die nach Art und Umfang von der Vergabe nicht so eindeutig und erschöpfend beschrieben werden können, dass hinreichend vergleichbare Angebote erwartet werden können, kann darauf verzichtet werden, mehr als ein Unternehmen zur Angebotsabgabe aufzufordern. In Anlehnung § 12 UVgO Absatz 3 Im Falle einer Verhandlungsvergabe nach § 8 Absatz 4 Nummer 9 bis 14 darf auch nur 1 Unternehmen zur Abgabe eines Angebotes oder zur Teilnahme an Verhandlungsvergaben aufgefordert werden. Nummer 10 ist bei dem v. g. Vergabeverfahren zutreffend.

Örtlichen Prüfung zur Auftragsvergabe

Nach durchgeführter Markterkundung wurde ein Unternehmen zur Abgabe eines Angebotes aufgefordert. Das Angebot wurde fristgerecht mit den notwendigen unterzeichneten Erklärungen und Nachweise eingereicht. Ein Nachweis, dass die Öffnung des Angebotes, gemäß § 40 Abs. 2 UVgO, von zwei Vertretern durchgeführt wurde ist aus der Vergabeakte nicht erkennbar.

Der Zuschlag erfolgte vom zuständigen Fachamt. Die Regelungen der Hauptsatzung des Amtes Schönberger Land vom 04.01.2016 wurden nicht beachtet.

Die Dokumentation des Vergabeverfahrens erfolgte fortlaufend und zeitnah. Die Mindestaufbewahrungsfrist der Vergabeunterlagen ist durch die digitale Hinterlegung im Dokumentenmanagement gesichert.

Bei den Prüfungen zu den Auftragsvergaben werden folgende Feststellung angemerkt:

- Den gesetzlichen Bestimmungen zur Auftragsvergabe wurde im Wesentlichen entsprochen.
- Die Regelungen der Hauptsatzung der Gemeinde zur Auftragsvergabe wurden nicht beachtet.

Siemz-Niendorf, 17.11.2021



Frau Inge Traulsen
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlage:

- Checkliste – Direktauftrag - Erneuerung Straßenentwässerung (RW-Ltg) Törpt
- Checkliste - Verhandlungsvergabe o. Teilnehmerwettbewerb - Straßenkontrolle und -zustanderfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land
- Auftragsstatistik 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf

örtliche Prüfung der Auftragsvergabe 2020 Gemeinde Siemz-Niendorf

Checkliste M 9

Anlage zur Vergabeprüfung 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf

hier: Erneuerung Straßenentwässerung (RW-Ltg.) Törpt

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 17.11.2021 von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf durchgeführt.

Die Prüfung erfolgte auf der Grundlage der Checkliste für Direktaufträge M9 (Stand 05/2019).

Der Rechnungsbetrag über die Erneuerung Straßenentwässerung (RW-Ltg.) Törpt beträgt 4.234,75 € (brutto) und ist im SK 54101.5233 unter Beleg Nr. 1; AO 7331/2020 verbucht.

Die Durchführung des Vergabeverfahrens erfolgte im Rahmen eines Direktauftrages und wurde mit einer Gefahrenabwehr begründet. In der Dokumentation wird darauf hingewiesen, dass durch die Verstopfung der Leitung bereits Schäden an einer Zufahrt aufgetreten sind.

Checkliste: Direktauftrag

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Lt. Dokumentation geschätzt auf 3,5-4,0 T€ (netto).
Prüfung der Voraussetzung für einen Direktauftrag; voraussichtlicher Auftragswert < 5.000 Euro (Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses, § 3a Abs. 4 VOB/A, § 14 UVgO)	Auftragswert liegt über 5.000 € - Direktauftrag damit nicht zulässig Begründung: Gefahr im Verzug
Durchführung einer Markterkundung (z. B. Internetrecherche, Kataloge, Telefonauskünfte, formlose E-Mail-Anfragen); es sind keine formalen „Angebote“ erforderlich (Nr. Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses)	dokumentiert das zwei Unternehmen keine freien Kapazitäten hat bzw. aufgrund der aktuellen Corona-Lage keinen Auftrag übernimmt.
Einholung der Erklärung zur Verpflichtung der Zahlung des vergabespezifischen Mindeststundenentgelts nach § 9 Abs. 4 VgG M-V (§ 1 Abs. 3 S. 2 VgG M-V)	nicht dokumentiert
Erteilung des Direktauftrags, wobei zwischen den beauftragten Unternehmen gewechselt werden soll ((Nr. Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses, § 3a Abs. 4 S. 2 VOB/A, § 14 S. 2 UVgO)	Von drei angefragten Unternehmen, haben zwei Unternehmen eine kurzfristige Auftragsübernahme abgelehnt.
Erstellung einer Dokumentation (Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses)	erfolgt

Hinweis

Bei minimalen Beträgen sind weder langwierige Markterkundungen noch überbordende Vergabevermerke angemessen. Es muss (lediglich) erkennbar sein, dass keine Willkür herrscht und die öffentliche Verwaltung bei der Beschaffung nicht planlos agiert.

(Dieser Prüfbericht dient als Anlage zum Protokoll über die Vergabeprüfung zum Haushaltsjahr 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf und trägt daher keine Unterschrift.)

Anlage zur Vergabeprüfung 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf
Vergabeprüfung für freiberufliche Leistungen

hier: Straßenkontrollen und –zustanderfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 17.11.2021 von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf durchgeführt.

Die Prüfung erfolgte auf der Grundlage der Checkliste für Verhandlungsvergabe von Lieferungen und Dienstleistungen ohne Teilnahmewettbewerb M8 (Stand 05/2019).

Der Rechnungsbetrag über die Straßenkontrollen und –zustanderfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land beträgt 36.946,77 € (brutto) und ist im Amtshaushalt 2020/2021 unter der Haushaltstelle 5210.5292 verbucht.

Anwendung Vergabeerlass M-V vom 18. Dez. 2018

Absatz 2: Besondere Vorschriften über die Vergabe freiberuflicher Leistungen

Nach Absatz 2.1 handelt es sich um freiberufliche Leistungen

Nach Absatz 2.2.1 wird der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit angewendet.

Nach Absatz 2.2.2 können freiberufliche Leistungen grundsätzlich als Verhandlungsvergabe vergeben werden.

(In Anlehnung an § 8 UVgO Absatz 4 zur Wahl der Vergabe des Auftrages im Rahmen der Verhandlungsvergabe, da nach Nr. 12 Leistungen des ursprünglichen Auftragnehmers beschafft werden sollen, die a) zur teilweisen Erweiterung bereits erbrachter Leistungen dienen.)

Nach Absatz 2.2.3 Insbesondere bei Leistungen, die nach Art und Umfang von der Vergabe nicht so eindeutig und erschöpfend beschrieben werden können, dass hinreichend vergleichbare Angebote erwartet werden können, kann darauf verzichtet werden, mehr als ein Unternehmen zur Angebotsabgabe aufzufordern.

(In Anlehnung § 12 UVgO Absatz 3 Im Falle einer Verhandlungsvergabe nach § 8 Absatz 4 Nummer 9 bis 14 darf auch nur 1 Unternehmen zur Abgabe eines Angebotes oder zur Teilnahme an Verhandlungsvergaben aufgefordert werden. Nummer 10 ist hier zutreffend.)

Checkliste für Verhandlungsvergabe von Lieferungen und Dienstleistungen ohne Teilnahmewettbewerb

Ggf. Durchführung einer Markterkundung zur Vorbereitung der Auftragsvergabe und zur Unterrichtung der Unternehmen über die Auftragsvergabepläne und –anforderungen (§ 20 Abs. 1 UVgO)	Markterkundung im vorab aus der Vergabeakte ersichtlich
---	---

Vorbereitung des Vergabeverfahrens

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Lt. Vergabevermerk vom 13.03.2020 30.000 EUR netto
Prüfung der Voraussetzungen für eine Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb (§ 8 Abs. 4 UVgO, Nr. II.1.1.2 Vergabeerlass)	Zulässig bis zu einem Auftragswert von 100.000 EUR Voraussetzung gegeben

Losaufteilung (§ 4 VgG M-V, § 22 Abs. 1 UVgO, Nr. II.1.1.3 und II.1.1.4 Vergabeerlass) Ggf. Bekanntmachung von Verfahrensregeln für die Losvergabe in den Vergabeunterlagen (§ 22 Abs. 1 S. 3 und 4, Abs. 2 und 3 UVgO)	nein
Prüfung der Eignung von potentiellen Bewerbern; ggf. Anforderung noch notwendiger Nachweise und Erklärungen mit oder nach Versendung der Aufforderung zur Angebotsabgabe (§ 5 VgG M-V, § 12 Abs. 2 S. 2 i. V. m. § 11 Abs. 2 UVgO)	über Recherche notwendige Eignungserklärungen wurden bei der Angebotsabfrage abgefordert
Zusammenstellung der Vergabeunterlagen (§ 21 Abs. 1 UVgO)	Liegen den Aufforderungen zur Angebotsabfrage bei
Ggf. Aufnahme eines Hinweises in die Vergabeunterlagen, dass Zuschlag auch ohne vorherige Verhandlung erteilt werden kann (§ 12 Abs. 4 S. 2 UVgO)	Im Anforderungsschreiben unter Punkt 8 enthalten
Festlegung der Zuschlagskriterien (§ 43 Abs. 2 bis 5 UVgO) grds. nebst Gewichtung (es sei denn Gewichtung ist aus objektiven Gründen nicht möglich) / Wertungssystem zur Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (§ 7 Abs. 6 VgG MV), Angabe in den Vergabeunterlagen (§§ 21 Abs. 1 Nr. 2, 28 Abs. 2 Nr. 14, 43 Abs. 6 UVgO)	In der Angebotsabfrage wird der Preis als Zuschlagskriterium benannt
Ggf. Aussage zur Zulässigkeit von Nebenangeboten in den Vergabeunterlagen (§ 25 UVgO)	nicht zugelassen
Ggf. Aufforderung in den Vergabeunterlagen zur Angabe evtl. Unterauftragsvergaben an Dritte (§ 26 Abs. 1 UVgO)	entfällt
Ggf. Vorgabe eines Selbstaussführungsgebotes (§ 26 Abs. 6 UVgO); Beachte: Vorgabe eines umfassenden Selbstaussführungsgebot bei gegebener Binnenmarktrelevanz mit Unionsrecht nicht vereinbar	entfällt
Ggf. Festlegung in den Vergabeunterlagen, dass keine Unterlagen nachgefordert werden (§ 41 Abs. 2 S. 2 UVgO)	In den Unterlagen nicht erkennbar
Festlegung einer angemessenen Angebots- und einer angemessenen Bindefrist (§ 13 UVgO)	Die Bindefrist beträgt neun Tage nach Ablauf der Angebotsfrist angemessen
Grds. Vorgabe in den Vergabeunterlagen bzgl. Anwendung der VOL/B (§ 21 Abs. 2 UVgO)	in der Angebotsabfrage nicht erkennbar
Festlegung der Form der Angebotseinreichung (§ 38 UVgO) schriftliche Angebotsabgabe möglich, elektronische Angebotsabgabe muss nicht akzeptiert bzw. vorgegeben werden (§ 38 Abs. 2, 3 i. V. m. Abs. 4 Nr. 2 UVgO)	schriftlich in Textform

Durchführung des Vergabeverfahrens

Aufforderung von mindestens drei (§ 12 Abs. 2 UVgO, Nr. II.1.2.1 Vergabeerlass) geeigneten Bewerbern (KMU ¹ - Nr. II.1.2.1 Vergabeerlass) zur Angebotsabgabe oder zur Teilnahme an Verhandlungen, wobei zwischen den Bewerbern gewechselt werden soll (§ 12 Abs. 2 S. 3 UVgO)	Nicht erforderlich, gemäß Vergabeerlass M-V vom 18. Dez. 2018 Absatz 2.2.3
Einholung der Erklärung zur Verpflichtung der Zahlung des vergabespezifischen Mindeststundenentgelts nach § 9 Abs. 4 VgG M-V	Erklärung liegt dem Angebotsschreiben bei und ist unterzeichnet
Kennzeichnung der eingegangenen Angebote und verschlüsselte Speicherung bzw. Verschluss der ungeöffneten Angebote (§ 39 UVgO)	Ist nachvollziehbar
Öffnung der Angebote, zu der Bieter nicht zugelassen sind (§ 40 Abs. 2 UVgO)	Durch zwei Vertreter durchzuführen Ist nicht erkennbar
Vertraulichkeit / Geheimhaltung der Angebote, auch nach Abschluss des Vergabeverfahrens (§ 3 UVgO; Rdschr. des WM vom 27.06.2014 „Anwendung des IFG M-V im Zusammenhang mit Vergabeverfahren“)	Informationsblatt zum Datenschutz vom Auftraggeber der Angebotsabfrage beigefügt.
Möglichkeit des Ausschlusses von Angeboten bei nachträglichen Eignungszweifeln (§ 12 Abs. 2 i. V. m. § 11 Abs. 2 UVgO)	keine Eignungszweifel aufgetreten
Möglichkeit der Verhandlung über den gesamten Angebotsinhalt unter Beachtung des Gleichbehandlungs- und Transparenzgebots, mit Ausnahme der in der Leistungsbeschreibung festgelegten Mindestkriterien und Zuschlagskriterien (§ 12 Abs. 4 und 5 UVgO, § 2 Abs. 2 UVgO)	Verhandlungen über den Angebotsinhalt aus der Akte nicht erkennbar
Unterrichtung der Bieter über Abschluss der geführten Verhandlungen und Festlegung einer einheitlichen Frist für die Einreichung der endgültigen Angebote, über die nicht mehr verhandelt werden darf (§ 12 Abs. 6 UVgO)	entfällt
Ausschluss von Angeboten (§ 42 Abs. 1 Satz 2 UVgO) insbesondere wegen 1) Nichtbeachtung der Form- und Fristvorgaben (§§ 13, 38 UVgO) 2) fehlender geforderter oder nachgeforderter Unterlagen (§§ 38 Abs. 10 S. 2, 41 Abs. 2-4 UVgO) 3) nicht zweifelsfreier Änderungen des Bieters an seinen Eintragungen 4) Änderungen/Ergänzungen an den Vergabeunterlagen (§ 38 Abs. 10 S. 1 UVgO) 5) fehlender Preisangaben, sofern es sich nicht um unwesentliche Einzelpositionen handelt (§§ 38 Abs. 10 S. 2, 41 Abs. 3 UVgO) 6) Ausschluss nicht zugelassener Nebenangebote (§ 25 UVgO)	keine Ausschluss

¹ Kleine und mittlere Unternehmen (s. Nr. II.1.4.1 Vergabeerlass)

örtliche Prüfung der Auftragsvergabe 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf

Checkliste M8

Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (= bestes Preis-Leistungs-Verhältnis) auf Grundlage der in den Vergabeunterlagen genannten Zuschlagskriterien (§ 7 VgG M-V, § 43 Abs. 1-7 UVgO)	Angebotsprüfung in der Dokumentation enthalten
Aufklärungspflicht, wenn das für den Zuschlag vorgesehene Angebot ungewöhnlich niedrig erscheint; Prüfung der Angemessenheit des Preises (§ 6 VgG M-V, § 44 UVgO)	nicht erforderlich
Entscheidung über den Zuschlag unter Mitwirkung von mindestens zwei AGVertretern (§ 43 Abs. 8 UVgO); Beachtung der Hauptsatzungsregelungen (Neue Hauptsatzung galt erst ab den 04.06.2020 und war somit für die zu prüfende Vergabe noch nicht gültig.)	Auftragsentscheidung durch zwei Mitarbeiter des Fachamtes des Amtes. Hauptsatzung des Amtes vom 04.01.2016- Erteilung von Aufträgen durch den Amtsausschuss Hauptsatzungsregelung wurde nicht beachtet
Information der nicht berücksichtigten Bieter vor Vertragsschluss wenn Auftragswert > 100.000 € (§ 12 VgG M-V, § 3 VgGDLVO M-V)	entfällt
Zuschlagserteilung (§ 43 Abs. 1 UVgO), auch ohne vorherige Verhandlung möglich, wenn sich der AG dies vorbehalten hat (§ 12 Abs. 4 S. 2 UVgO)	Zuschlagerteilung erfolgte am 13.05.2020 Auftragserteilung am 19.05.2020
Unverzügliche Information über erfolgte Zuschlagserteilung an jeden Bieter (§ 46 Abs. 1 S. 1 UVgO)	entfällt
Mitteilung der wesentlichen Gründe für die Ablehnung des Angebots, der Merkmale und Vorteile des erfolgreichen Angebots sowie des Namens des erfolgreichen Bieters auf Verlangen des jeweiligen nichtberücksichtigten Bieters (§ 46 Abs. 1 Satz 2 UVgO)	entfällt
Information über Auftragsvergabe auf Internetportal oder eigener Internetseite über drei Monate, wenn Auftragswert > 25.000 € (§ 30 Abs. 1 UVgO)	nicht nachgewiesen
Voraussichtlich ab Anfang 2020: Übermittlung der Auftragsdaten an das Bundesministerium für Wirtschaft und Energie, wenn Auftragswert > 25.000 € (§§ 2 Abs. 2, 4 VergStatVO; s. Art. 7 Abs. 3 VerRModVO zum Inkrafttreten)	noch nicht erforderlich
Fortlaufende Dokumentation des Vergabeverfahrens von Anbeginn (§ 6 UVgO)	Die Dokumentation ist fortlaufend
Mindestaufbewahrungsfrist: 3 Jahre nach Zuschlagserteilung (§ 6 Abs. 2 UVgO)	Die Vergabeunterlagen werden digital im ECM hinterlegt.

Vertragsdurchführung

Durchführung von Kontrollen und Sanktionen nach § 10 VgG M-V	Verpflichtungserklärung zu Mindestarbeitsbedingungen liegt vom Unternehmen unterzeichnet vor.
--	---

(Dieser Prüfbericht dient als Anlage zum Protokoll über die Vergabeprüfung zum Haushaltsjahr 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf und trägt daher keine Unterschrift.)

Vergabestatistik

– Berichtsjahr 2020 –

Übersicht – Gemeinde Siemz-Niendorf

Bauleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 2 Verfahren
davon: 2 *Direktaufträge*
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 0 Verfahren

Liefer- und Dienstleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 7 Verfahren
davon: 5 *Verhandlungsvergaben ohne Teilnahmewettbewerb*
2 *Direktaufträge*
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 3 Verfahren
davon: 3 *Verhandlungsvergaben ohne Teilnahmewettbewerb*

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

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
54101	Instandsetzung Gehweg Klein Siemz	Direktauftrag	2.759,39 EUR	keine
54101	Erneuerung Straßenentwässerung (RW-Ltg.) Törpt	Direktauftrag	3.558,61 EUR	keine

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
11401	Beschaffung von Möbeln für das Gemeindehaus	Direktauftrag	1.004,92 EUR	keine
12600	Sammelbeschaffung von Schwimmsaugern	Direktauftrag	3.011,79 EUR	- gemeindeübergreifend
54101	Ausbau Straße Groß Siemz-Torisdorf / UVP	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	1.050,00 EUR	keine
54101	Ausbau der Straße "Am Sportplatz" Niendorf / Vermessungsleistungen	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	1.300,00 EUR	keine
54101	Ausbau der Straße "Am Sportplatz" Niendorf / Baugrunduntersuchung	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	2.965,00 EUR	keine
54101	Ausbau Straße Niendorf / Baugrunduntersuchung	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	3.880,00 EUR	keine
54101	Ausbau Straße Niendorf / Vermessungsleistungen	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	1.800,00 EUR	keine

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

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
12600	Lieferung Schutzbekleidung Feuerwehr Groß Siemz	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	10.516,69 EUR	keine
52100	Straßenkontrolle und -zustandserfassung der Gemeindestraßen des Amtes Schönberger Land	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	33.750,00 EUR	- gemeindeübergreifend
54101	Ausbau Straße Groß Siemz-Torisdorf / Vermessungsleistungen	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	5.300,00 EUR	keine

Anhang
zum
Jahresabschluss 2020

Gemeinde Siemz-Niendorf

Gliederung	<u>Seite</u>
A. Rechtsgrundlagen.....	4
B. Allgemeine Angaben.....	4
B.1 Lage und Organisation.....	4
B.2 Gemeindefläche.....	4
B.3 Entwicklung der Einwohnerzahlen	5
B.4 Infrastruktur.....	5
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	10
E.2.3 Übertragung von Ermächtigungen.....	10
E.2.4 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung	11
E.3 Angaben zu den Teilrechnungen	11
E.4 Vergleich zum Vorjahr	12
E.4.1 Ergebnisrechnung.....	12
E.4.2 Finanzrechnung	12
E.5 Entwicklung der Jahresergebnisse	12
F. Entwicklung und Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	13
F.1 Allgemeine Daten zur Bilanz.....	13
F.2 Angaben zu den Posten der Aktivseite der Bilanz.....	15
F.2.1 Anlagevermögen	15
F.2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	15
F.2.1.2 Sachanlagen	15
F.2.1.3 Finanzanlagen	16
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	20
F.2.2.1	Vorräte.....	20
F.2.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	20
F.2.2.3	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten.....	21
F.2.2.4	Kennzahlen zur Liquidität	21
F.2.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	22
F.3	Angaben zu den Posten der Passivseite der Bilanz.....	23
F.3.1	Eigenkapital	23
F.3.1.1	Veränderungen des Eigenkapitals	23
F.3.1.2	Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage / Korrektur Eröffnungsbilanz ...	23
F.3.1.3	Veränderung der Sonderposten.....	24
F.3.1.4	Kennzahlen des Eigenkapitals	24
F.3.2	Verschuldung.....	25
F.3.2.1	Rückstellungen	25
F.3.2.2	Verbindlichkeiten.....	26
F.3.2.3	Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	26
F.3.2.4	Kennzahlen zur Verschuldung	27
G.	Sonstige Angaben.....	27
G.1	Drohende finanzielle Belastungen und sonstige Verpflichtungen.....	27
G.2	Personalbestand	28
G.3	Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer	28
G.4	Mitgliedschaft in Organisationen	28
G.5	Sonstige wesentliche Verträge	28
G.6	Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben	29
G.7	Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grundstücken	29
G.8	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres.....	29
H.	Prognose und Risikobericht	29

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum **31. Dezember 2020** der Gemeinde Siemz-Niendorf 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 Siemz-Niendorf** 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 Siemz-Niendorf** sind:

1. die Bürgermeisterin
Frau Anne Haberkorn, am 26. Mai 2019 gewählt und für 5 Jahre im Amt bestätigt
2. die Gemeindevertretung
Die Gemeindevertretung setzt sich aus 8 Vertretern + Bürgermeisterin zusammen.

B.2 Gemeindefläche

Die amtsangehörige **Gemeinde Siemz-Niendorf** umfasst eine Gemeindefläche von 26,2 km². Die Anzahl der Einwohner beträgt per 31.12.2020 lt. Statistischem Amt 641. Daraus ergibt sich eine Besiedlungsdichte von 24,5 EW/km².

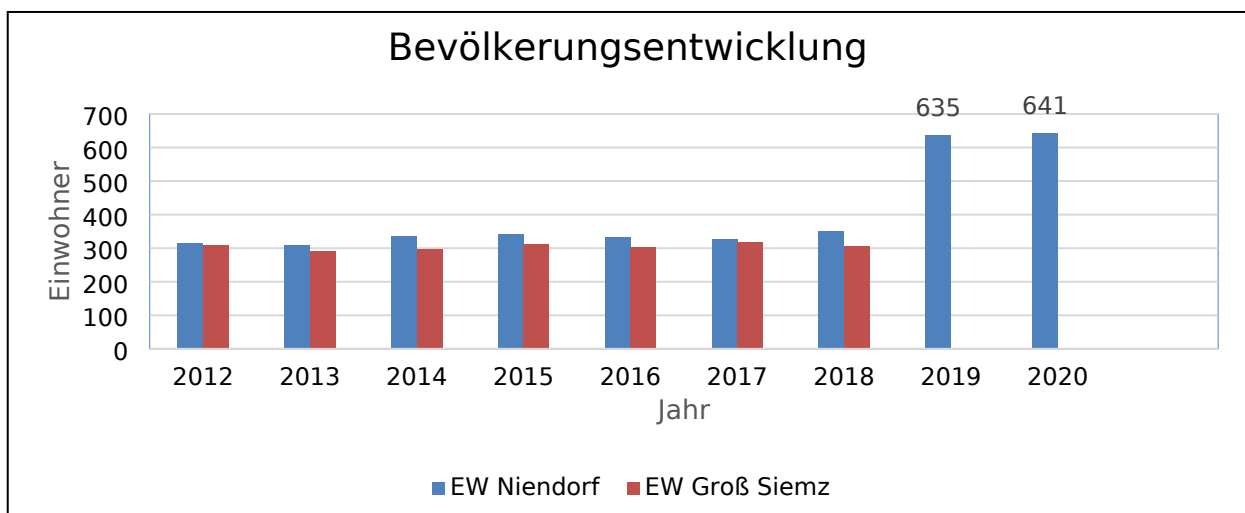
Die **Gemeinde Siemz-Niendorf** liegt ca. 6 km südlich von der Stadt Schönberg und ist verkehrstechnisch an die LO1 Schönberg - Niendorf sowie über Torisdorf - Sabow nordöstlich an die B 104 sowie südlich über Lindow - Carlow an die B 208 angebunden.

Zur **Gemeinde Siemz-Niendorf** gehören die Ortsteile: Groß Siemz, Klein Siemz, Torisdorf, Lindow
Niendorf, Bechelsdorf, Törpt und Ollndorf

B.3 Entwicklung der Einwohnerzahlen

Hinsichtlich der Bevölkerungsentwicklung waren die Einwohnerzahlen in den bis 26. Mai 2019 bestehenden Gemeinden Niendorf und Groß Siemz seit 2012 relativ stabil. Laut statistischem Amt wird zum 31.12.2020 für die Gemeinde Siemz-Niendorf eine Einwohnerzahl von 641 ausgewiesen.

Die nachfolgende Übersicht zeigt die Entwicklung der Bevölkerungszahlen seit Ende 2012.



B.4 Infrastruktur

Die größten Teile des Gemeindegebietes werden zu land- und forstwirtschaftlichen Zwecken genutzt.

Die Wirtschaftsstruktur der Gemeinde wird im Wesentlichen durch landwirtschaftliche Einzelbetriebe bestimmt. Die Gemeinde möchte die Landwirtschaft als wichtigen Wirtschaftszweig erhalten. Die Ansiedlung von Dienstleistungseinrichtungen, Handwerk und Gewerbe ist von lokaler Bedeutung und wird grundsätzlich unterstützt.

Es sind zum 31.12.2020 41 Gewerbebetriebe in der Gemeinde angemeldet. Im Zusammenhang mit dem Ausbau des Rastplatzes Schönberger Land an der A20, siedelten sich im Jahr 2013 Gewerbebetriebe an und es konnten ca. 90 Arbeitsplätze geschaffen werden.

Insgesamt zahlten im Jahr 2020 von 41 Gewerbebetrieben lediglich 14 Unternehmen Gewerbesteuer. Nähere Angaben enthält die folgende Übersicht:

Gewerbebetriebe insgesamt:		41		
26	Betriebe keine Gewerbesteuer	63,4 %	0,00	EUR
1	(Steuererstattungen)	2,4 %	(-1.270,40)	EUR
5	Betriebe bis 1.000 EUR	12,2 %	3.787,71	EUR
7	Betriebe von 1.001- 10.000 EUR	17,1 %	33.775,46	EUR
2	Betriebe von 10.001 - 100.000 EUR	4,9 %	25.171,36	EUR
0	Betriebe über 100.000 EUR	0,0 %	0,00	EUR
	Gesamt	100 %	61.464,13	EUR

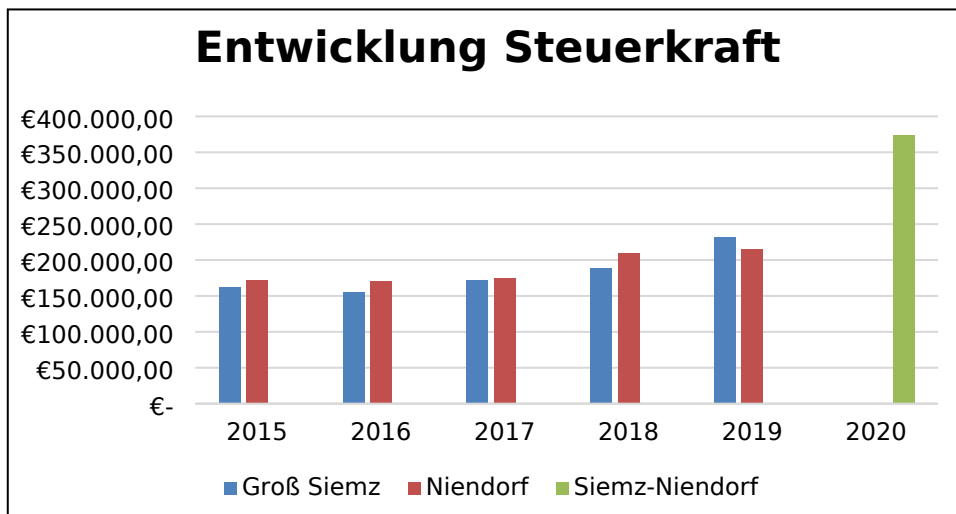
□ Gemeindeeigene Grundstücke

Die Gemeinde besitzt gemeindeeigene Grundstücke mit einer Gesamtfläche von ca. 65,8 ha und einem Gesamtwert von T€ 476,1.

B.4.1 Entwicklung der Hebesätze

Hebesatz der Gemeinde	Grundsteuer A (v.H.)	Grundsteuer B (v.H.)	Gewerbesteuer (v.H.)
Siemz-Niendorf 2020	280	360	330
Niendorf 2019	280	360	330
2018	280	360	330

Groß Siemz 2019	270	340	320
2018	270	340	320



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 31.12.2019 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	707.300,00	701.430,88	
5.869,12			

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

Mehr- und Mindererträge

Posten gemäß § 2 GemHVO-Doppik	Bezeichnung	Mehr (-) / Mindererträge (+) in EUR	Erläuterungen
Nr. 1	Steuern und ähnliche Abgaben	16.335,99	Die Mindererträge ergeben sich insbesondere aufgrund des geringeren Gemeindeanteils an der Einkommenssteuer sowie geringeren Erträgen aus Gewerbesteuern.
Nr. 2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	-15.383,22	Durch die gewährte Kompensationszuweisung für Gewerbesteuermindereinnahmen ergeben sich Mehrerträge.
Nr. 4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.640,59	Geplante Einnahmen im Bereich der Beiträge zum Wasser- und Bodenverband konnten nicht erzielt werden.
Nr. 9	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	-11.769,38	Die Dividende der E.dis AG für das Jahr 2019 wurde auch im HH-Jahr 2020 verbucht, wodurch sich Mehrerträge ergeben.
Nr. 10	Sonstige laufende Erträge	-9.229,58	Es ergeben sich in allen Bereichen des Postens Mehrerträge, insbesondere aber durch die Veräußerung eines Grundstücks.

E.1.2 Aufwendungen

Posten Nr. 21	Gesamtermächtigung Ergebnis Abweichung		
	in €	in €	in €
Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.006.100,00	839.482,93	166.617,07

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

Mehr- und Minderaufwendungen

Posten gemäß § 2 GemHVO-Doppik	Bezeichnung	Mehr (-) / Minderaufwendungen (+) in EUR	Erläuterungen
Nr. 12	Personalaufwendungen	11.594,20	Die Minderaufwendungen ergaben sich im Bereich der Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige und der Dienstbezüge.
Nr. 14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	101.263,52	Die ausgewiesenen Minderaufwendungen ergaben sich insbesondere im Bereich der Unterhaltungsaufwendungen.
Nr. 17	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	32.179,52	Die Aufwendungen für die Wohnsitzanteile (Kindertagespflege) fielen im Berichtsjahr geringer aus.
Nr. 20	Sonstige laufende Aufwendungen	19.278,41	Insbesondere die Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung (FFW) fielen deutlich geringer aus.

E.1.3 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung

Im Jahresergebnis 2020 wurde gegenüber den Gesamtermächtigungen (T€ -298,8) eine Verbesserung erreicht, jedoch verbleibt ein Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 138.

Der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik konnte, unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen aus Haushaltsvorjahren, 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

Posten Nr. 22:	Gesamtermächtigung Ergebnis Abweichung		
	in €	in €	in €
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-126.900,00	26.372,49	-153.272,49

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen aus der Verwaltungstätigkeit hat sich gegenüber dem Planansatz um T€ 153 verbessert.

Wesentlich dafür sind primär Minderauszahlungen in allen Auszahlungsposten, insbesondere in Pos. 13 (Unterhaltung und Bewirtschaftung) i. H. v. T€ 104,2.

E.2.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Posten Nr. 39:	Gesamtermächtigung Ergebnis Abweichung		
	in €	in €	in €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-66.000,00	10.405,09	-76.405,09

Insgesamt konnten die Investitionseinzahlungen (T€ 71,4) die Investitionsauszahlungen (T€ 61) des Haushaltsjahres decken.

Die Abweichungen zum Haushaltsplan resultieren aus geplanten Maßnahmen (Straßenbaumaßnahmen im Rahmen der Fusion), die bis zum 31.12.2020 jedoch noch nicht umgesetzt bzw. begonnen wurden.

E.2.3 Übertragung von Ermächtigungen

Gemäß § 15 GemHVO-Doppik M-V können Ansätze des Haushaltsjahres ins neue Jahr übertragen werden. Von dieser Möglichkeit wurde sowohl für den laufenden als auch den investiven Bereich Gebrauch gemacht.

Eine Übersicht über die gebildeten und übertragenen Ermächtigungen in das Haushaltsjahr 2021 ist gem. § 53 GemHVO-Doppik M-V den Jahresabschlussunterlagen beigelegt.

Ermächtigungen für ordentliche Aufwendungen / Auszahlungen	17.768,64 €
Ermächtigungen für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	76.737,88 €
Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	66.000,00 €

E.2.4 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung

In der Finanzrechnung wurden die Voraussetzungen des § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik für den Haushaltsausgleich erfüllt, wonach 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	
		26.372,49 €	→ jahresbezogener Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlungen
		<u>206.174,13 €</u>	→ Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlung zum 31.12.2019
		=232.546,62 €	

In Aufrechnung mit dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (T€ 480,4) und dem Saldo aus durchlaufenden Geldern (T€ 0,00) verfügt die Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2020 über liquide Mittel i. H. v. T€ 712,9.

E.3 Angaben zu den Teilrechnungen

Die Gemeinde Siemz-Niendorf 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				
	Bürgeramt/Ordnungsamt	-604.800,00	-454.356,78	-417.900,00	-277.485,27
	Stadtentwicklung invest.:			-110.500,00	-34.134,25
2	Zentrale Finanzdienstleistungen	306.000,00	316.304,73	291.000,00	303.857,76
	invest.:			44.500,00	44.539,34
Pos 25/22	ordentl. u.a.o. E/A	-298.800,00	-	-126.900,00	26.372,49
	(Pos 39)invest.:		138.052,05	-66.000,00	10.405,09
	POS 40 Summe			-192.900,00	36.777,58

E.4 Vergleich zum Vorjahr

E.4.1 Ergebnisrechnung

Das ordentliche Jahresergebnis des Berichtsjahres (T€ -138) hat sich im Vergleich zum Vorjahr (insgesamt T€ -51,1 bestehend aus Altgemeinden Groß Siemz (T€ -12,5) und Niendorf (T€ -38,6)) um T€ 86,9 verschlechtert. Begründende Abweichungen ergeben sich in den Erträgen (Gewerbsteuer, Beiträge WBV) sowie und in den Aufwendungen, hier insbesondere durch eine höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

E.4.2 Finanzrechnung

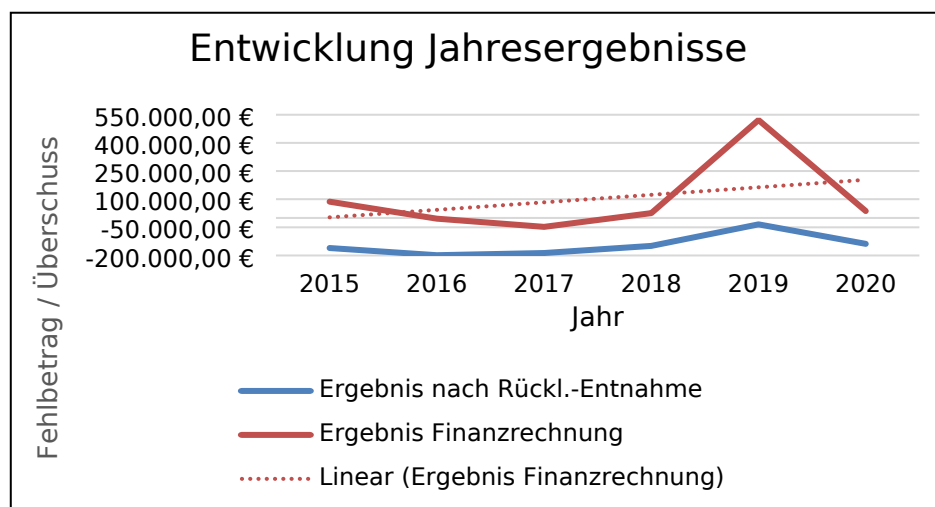
Das Jahresergebnis in der Finanzrechnung mit T€ 36,8 hat sich im Vergleich zum Vorjahr (insgesamt T€ 521,8 bestehend aus Altgemeinden Groß Siemz (T€ 284,1) und Niendorf (T€ 237,7) um T€ 485 verschlechtert. Ursächlich für diese wesentliche Abweichung ist die im Vorjahr verbuchte Fusionsprämie (T€ 400) für die ehemaligen Gemeinden Niendorf und Groß Siemz.

Die Abweichungen entsprechen ansonsten im Wesentlichen denen der Ergebnisrechnung.

E.5 Entwicklung der Jahresergebnisse

Für die Darstellung und bessere Vergleichbarkeit der Jahresergebnisse, wurden die Vorjahresergebnisse (bis 2019) der ehemaligen Gemeinden Groß Siemz und Niendorf jeweils zusammengefasst.

Bis 2018 ist eine schwankende, aber insgesamt negative Tendenz der Jahresergebnisse zu verzeichnen. 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 Siemz-Niendorf beträgt zum Bilanzstichtag 2.911.833,66 €. Zum vorangegangenen Haushaltsjahr hat sich das Vermögen um T€ 92,9 reduziert.

Den größten Posten auf der Aktivseite stellt das Infrastrukturvermögen mit T€ 1.398,3 (48 % der Bilanzsumme) sowie die sonstigen bebauten Grundstücke u. grundstücksgleichen Rechte mit T€ 324,9 (11,2 % der Bilanzsumme) als Teil des Sachanlagevermögens dar. Insgesamt

Gemeinde Siemz-Niendorf

entfällt auf das Anlagevermögen ein Betrag in Höhe von T€ 2.175,1 (74,7 % der Bilanzsumme), auf das Umlaufvermögen T€ 735,9 (25,3 % der Bilanzsumme).

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten in Höhe von T€ 9 (0,3 % der Bilanzsumme). Es ist in Höhe von T€ 793,4 (27,2 % der Bilanzsumme) durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse finanziert, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind.

Zum Schluss des Haushaltsjahres weist die Bilanz ein positives Eigenkapital in Höhe von 2.104.637,55 € aus (72,3 % der Bilanzsumme).

Seit 2012 hat sich das Vermögen für die neu gebildete Gemeinde Siemz-Niendorf (bis 2019 noch die Altgemeinden Groß Siemz und Niendorf) um ca. T€ 1.161,5 verringert sodass sich tendenziell ein deutlicher Vermögensabbau darstellt.

In der nachfolgenden Darstellung wurden die Bestände der Bilanz zum 31.12.2020 nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten gegliedert. 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	4	0,2	0	0,0	+4
Sachanlagen	1.956	92,3	0	0,0	+1.956
Finanzanlagen	215	10,1	0	0,0	+215
Anlagevermögen	2.175	102,6	0	0,0	+2.175
abzgl. Rückstellungen für unterl. Instandhaltung	0	0,0	0	0,0	±0
abzgl. Sonderposten zum Anlagevermögen	793	37,4	0	0,0	+793
Netto- Anlagevermögen	1.382	65,2	0	0,0	+1.382
Langfristiges gebundenes Vermögen	1.382	65,2	0	0,0	+1.382
Vorratsvermögen	3	0,1	0	0,0	+3
abzgl. Sonstige Sonderposten/Gebührenaussgleich	0	0,0	0	0,0	±0
Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände und Rechnungsabgrenzungsposten	22	1,0	0	0,0	+22

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>
Nien-		4.530,72
dorf		€
Siemz-Nien-		4.530,72
dorf	4.112,50 €	€

Die Veränderung zu diesem Bilanzposten resultiert aus planmäßigen Abschreibungen i. H. v. T€ 0,4.

F.2.1.2 Sachanlagen

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Nien-		1.054.036,65
dorf		€
Gr.		1.030.029,49
Siemz		€
Siemz-Nien-	1.955.931,34	2.084.066,14
dorf	€	

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.

Insgesamt reduziert sich das Sachanlagevermögen um T€ 128,1. Ursächlich hierfür sind in erster Linie die **planmäßigen Abschreibungen** i. H. v. **T€ 188,3**.

Dem gegenüber stehen **Vermögenszugänge** i. H. v. **T€ 61** die sich in folgenden Bilanzposten ereigneten:

- 1.2.4 Infrastrukturvermögen T€ 0,4 für die Beschaffung von Verkehrszeichen
- 1.2.10 Anlagen im Bau T€ 60,6 darunter
- T€ 15,3 für Ausbau Straße am Sportplatz Niendorf
 - T€ 19,5 für Ausbau Dorfstraße Niendorf (2. BA)
 - T€ 25,8 für LW Gr. Siemz-Torisdorf (bis B104)

Vermögensabgänge erfolgten i. H. v. insgesamt **T€ 0,9**, im Wesentlichen für den Verkauf eines Grundstücks in der Gemarkung Bechelsdorf (T€ 0,5) sowie aufgrund der Restwertkorrektur bei den als Gruppe bewerteten Verkehrszeichen gem. Bewertungsrichtlinie (T€ 0,4).

F.2.1.3 Finanzanlagen

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Nien-		137.879,48
dorf		€
Groß-		77.223,14 €
Siemz	215.102,62	215.102,62
Siemz-Nien-	€	€
dorf		

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 Grevesmühlen 153.521,62 €
- Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG 61.581,00 €

F.2.1.4 Analyse des Anlagevermögens

Das Anlagevermögen der Gemeinde Siemz-Niendorf reduziert sich von T€ 2.304 um T€ 129 auf T€ 2.175.

Die Abschreibungen und Anlagenabgänge mit T€ 189,6 übersteigen die Investitionen in Höhe von T€ 61. Dies führt zu einer entsprechend geringen Investitionsquote.

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, sie 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.

Die Vergleichswerte zum Berichtsjahr 2019 enthalten die Ergebnisse der beiden Altgemeinden Groß Siemz und Niendorf.

Anlagenintensität:

Die Anlagenintensität gibt Aufschluss darüber, wie hoch der Anteil des langfristig gebundenen Anlagevermögens am gesamten Vermögen ist. Das Anlagevermögen stärkt (bei veräußerbaren Objekten) zwar die Kreditsicherheit, bindet aber auch langfristig Kapital und verursacht, unabhängig von der tatsächlichen Nutzung, feste Kosten (z. B. Abschreibung, Instandhaltung).

Eine hohe Anlagenintensität geht i.d.R. mit hohen Fixkosten (auch für die Zukunft) einher und schränkt aufgrund der Kapitalbindung die Liquidität und damit die Flexibilität ein.

Eine niedrige Anlagenintensität kann auf weitgehend abgeschriebenes oder veraltetes Vermögen hindeuten, symbolisiert aber auch eine höhere Zahlungsfähigkeit und Flexibilität.

Daten aus der aufbereiteten Bilanz:

		T€	2020	2019
Anlagenintensität	$\frac{\text{Nettoanlagevermögen}}{\text{Gesamtvermögen}} \times 100$	1.382	= 65,2 %	= 47,0 %
=		2.120		%

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.

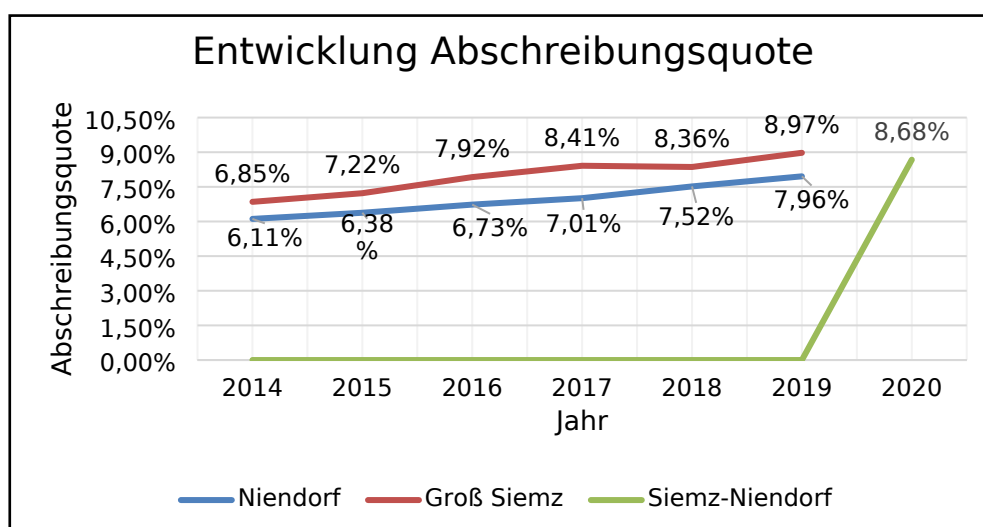
		T€		2020
2019				
Anlagendeckung I	$\frac{(\text{Eigenkap.} + \text{SoPo}) \times 100}{\text{Nettoanlagevermögen}}$	$\frac{2.898 \times 100}{1.382}$	= 209,7	= 197,4
=		1.382	%	%
Anlagend. II	$\frac{(\text{Eigenkap.} + \text{SoPo} + \text{langfr. Fremdkap}) \times 100}{\text{Nettoanlagevermögen}}$	$\frac{2.898 \times 100}{1.382}$	= 209,7	= 197,4
=		1.382	%	%

Anlagendeckung I und II sind identisch, da keine Kreditverbindlichkeiten bestehen.

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 =	$\frac{\text{Planmäßige Abschreibung}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$	$\frac{188,7 \times 100}{2.175,1}$	= 8,7 %	= 8,5 %

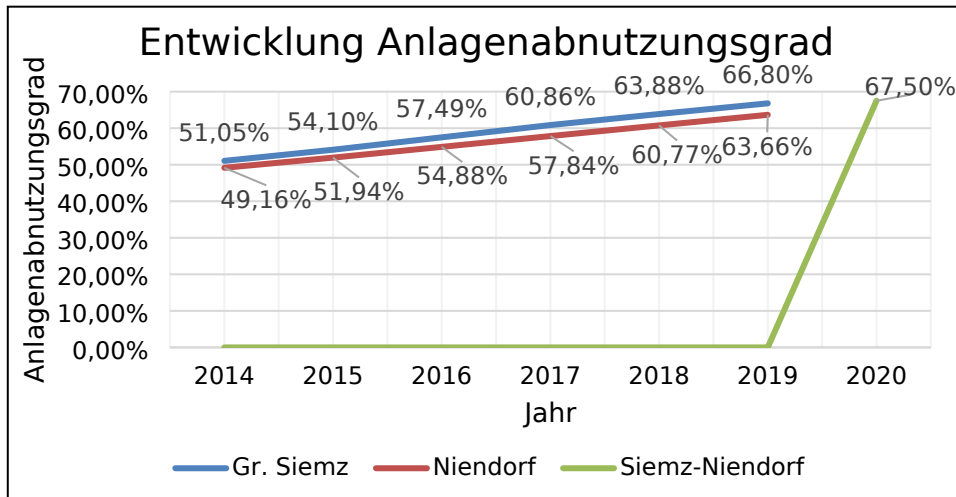


Die Abschreibungsquote ist relativ gering. Es handelt sich um Anlagevermögen mit langer Nutzungsdauer.

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	$\frac{\text{kumulierte Abschreibung x}}{\text{AHK zum 31.12. des HH-Jahres}}$	$\frac{4.518,5 \times 100}{6.693,7}$	= 67,50 %	= 65,3 %
=				%



Der Anlagenabnutzungsgrad steigt stetig an und liegt für die Gemeinde Siemz-Niendorf bei ca. 67 % 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	$\frac{\text{Investitionen ins AV x 100}}{\text{planmäßige Abschreibung}}$	$\frac{61 \times 100}{188,7}$	= 32,33 %	= 2,96 %
=				

F.2.1.6 Entwicklung des Anlagevermögens

Die Gemeinde Siemz-Niendorf plant in den folgenden Jahren verschiedene Straßenbaumaßnahmen, welche im Zusammenhang mit der Fusionierung (Teilfinanzierung über Fusionsprämie) geplant wurden. Das Anlagevermögen wird sich entsprechend der Investitionen erhöhen.

F.2.2 Umlaufvermögen

F.2.2.1 Vorräte

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Nien-		0,00 €
dorf		2.664,00 €
Groß	2.664,00 €	2.664,00 €
Siemz		
Siemz-Niendorf		

Der Bestand an Vorräten (zum Verkauf bestimmtes Grundstück der Gemarkung Groß Siemz, Flur 2) bleibt zum Bilanzstichtag unverändert.

F.2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

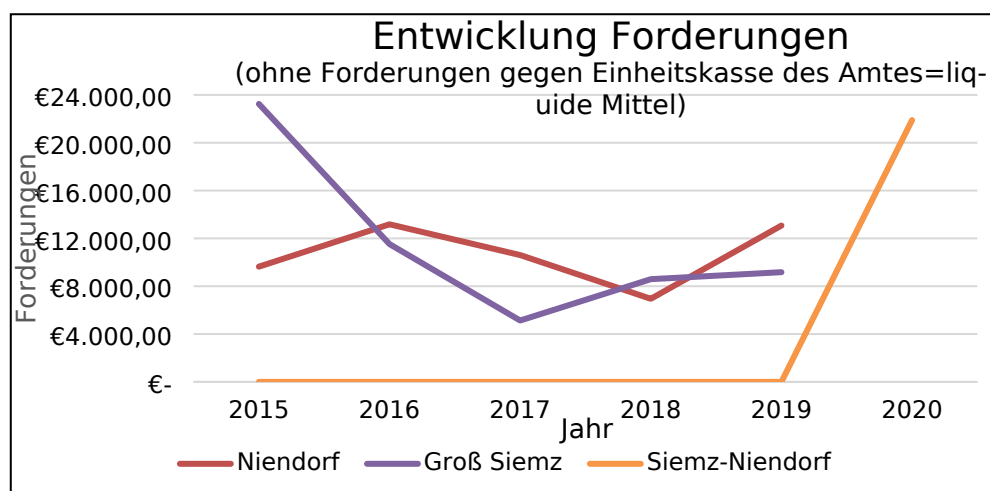
	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Nien-		333.585,04
dorf		€
Groß		364.807,04
Siemz		€
Siemz-Nien-	733.195,56	698.392,08
dorf	€	€

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€ 14,6** ausgewiesen. (Vorjahr **16,9 €**)

Im Forderungsbestand enthalten sind die Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand (liquide Mittel) in Höhe von **T€ 712,9**.

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.



F.2.2.3 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Die Gemeinde Siemz-Niendorf hat keine Guthaben bei Kreditinstituten. Es wird eine Barkasse geführt.

Die liquiden Mittel / Kassenkredite werden als Verbindlichkeiten / Forderungen gegenüber dem Amt Schönberger Land ausgewiesen.

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.

Liquide Mittel zum 31.12.2020

Siemz-Niendorf: T€ 712,9

	31.12.2020 %	01.01.2020 %	01.01.2020 %
		Niendorf	Gr. Siemz
Liquidität 1. Grades			
<u>Flüssige Mittel (T€ 712,9) *100</u>			
Kurzfristiges Fremdkapital (T€ 13,8)	> 100 (5.166)	> 100 (4.273,3)	> 100 (3.865,2)
Liquidität 2. Grades			
<u>(Flüssige Mittel (T€ 712,9) + kurzfristige Forderungen (T€21,1) *100</u>			
Kurzfristiges Fremdkapital (T€ 13,8)	> 100 (5.319)	> 100 (4.448)	> 100 (3.963)

F.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
		0,00 €
Nien-		0,00 €
dorf		0,00 €
Groß	827,64 €	0,00 €
Siemz		
Siemz-Niendorf		

Als Rechnungsabgrenzungsposten werden gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO-Doppik Ausgaben ausgewiesen, die zu Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag führen. Bei der Zuführung handelt es sich im Wesentlichen 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>
Nien-		1.034.341,47
dorf		€
Groß		1.163.808,79
Siemz		€
Siemz-Nien-	2.104.637,55	2.198.150,26
dorf	€	€

Die Veränderungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2019	Zugänge	Abgänge	31.12.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR
Kapitalrücklage, davon	3.375.208,09	44.539,34	0,00	3.419.747,43
- allgemeine Kapitalrücklage	3.375.208,09	0,00	0,00	3.375.208,09
- zweckgebundene investive K-RL	0,00	44.539,34	0,00	44.539,34
zweckgebundene Ergebnis-RL	0,00	0,00	0,00	0,00
Ergebnisvortrag	-1.142.839,19	-34.218,64	0,00	-1.177.057,83
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	-138.052,05	0,00	-138.052,05
Gesamt	2.232.368,90	-127.731,35	0,00	2.104.637,55

Die nach § 23 (3) FAG gewährte Zuweisung für Infrastruktur (Infrastrukturpauschale) in Höhe von T€ 44,5 wurde in die zweckgebundene investive Kapitalrücklage eingestellt. Für das Haushaltsjahr 2020 wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 138,1 erwirtschaftet. Unter Berücksichtigung des Ergebnisvortrags aus dem Haushaltsvorjahr erhöht sich der Fehlbetrag zum 31.12.2020 auf T€ 1.329,7.

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>
dorf	Nien-		464.204,72
			€
Siemz	Groß		325.694,25
			€
dorf	Siemz-Nien-	793.415,24	789.898,97
		€	€

Der Bilanzposten enthält die gemäß § 37 Abs. 2, 4 u. 5 GemHVO-Doppik auszuweisenden erhaltenen zweckgebundenen Zuwendungen sowie Zuwendungen und Zuschüsse aus Beiträgen u. ähnlichen Entgelten Dritter zur Finanzierung des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens.

Die **Auflösung der Sonderposten** wurde entsprechend der planmäßigen Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände des Anlagevermögens linear fortgesetzt und beträgt im Berichtsjahr **T€ 18,2**.

Der einzige **Zugang** i. H. v. **T€ 21,7** beinhaltet die ab 2020 gezahlten jährl. Pauschalmittel des Landes zur Kompensation des Wegfalls der Straßenbaubeiträge nach § 8a KAG M-V. Die Fusionszuweisung i. H. v. T€ 400 wurde aus den „Sonderposten aus Zuwendungen vom Land“ in die „Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen“ umgebucht.

F.3.1.4 Kennzahlen des Eigenkapitals

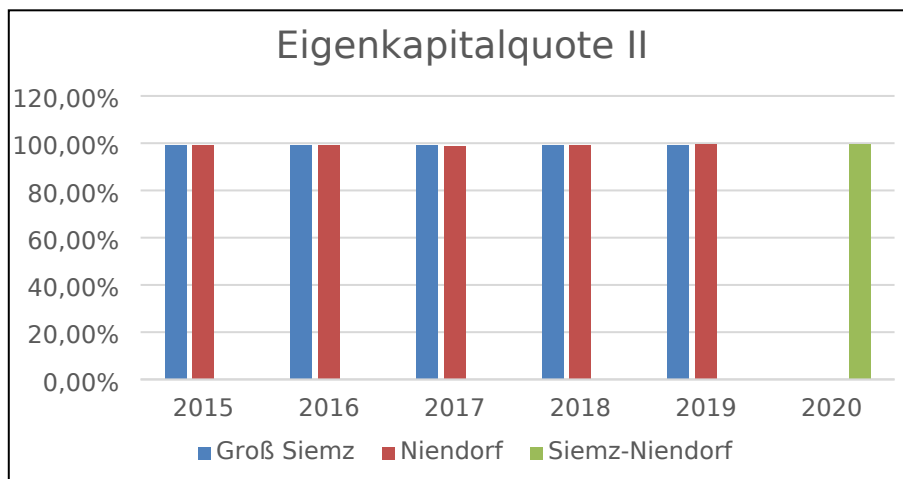
Eigenkapitalquote:

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.

Die Vergleichswerte zum Berichtsjahr 2019 enthalten die Ergebnisse der beiden Altgemeinden Groß Siemz und Niendorf.

Gemeinde Siemz-Niendorf

		T€			2020
2019					
Eigenkapitalquote I	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{2.104,6 \times 100}{2.911,8}$	= 72,3		= 73,2 %
=			%		
Eigenkapitalquote II	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{SoPo} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{2.898,1 \times 100}{2.911,8}$	= 99,5		= 99,5 %
=			%		



Seit 2012 (Eröffnungsbilanz) hat sich das Eigenkapital (Summe Bestand Altgemeinden Groß Siemz T€ 1.840 und Niendorf T€ 1.531) um T€ 1.267 verringert.

F.3.2 Verschuldung

F.3.2.1 Rückstellungen

		<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	Nien-		4.800,00 €
dorf			0,00 €
	Groß	4.800,00 €	4.800,00 €
Siemz			
	Siemz-Niendorf		

Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik bestehen für Siemz-Niendorf wie folgt:

Rückstellungsart	Bestand 31.12.2019	Zuführung 2020	Inanspruchnahme 2020	Bestand 31.12.2020

Gemeinde Siemz-Niendorf

Sonstige Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	4.800,00 €	0,00 €	0,00 €	4.800,00 €
---	------------	--------	--------	------------

Der Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Gerichtsverfahren (zu zahlende Gemeindeanteile nach dem Kindertagesförderungsgesetz) liegt eine Klage vor dem Verwaltungsgericht Schwerin auf Zahlung eines erhöhten Gemeindeanteiles je belegten Kindergartenplatz für die Jahre 2008 ff. zugrunde.

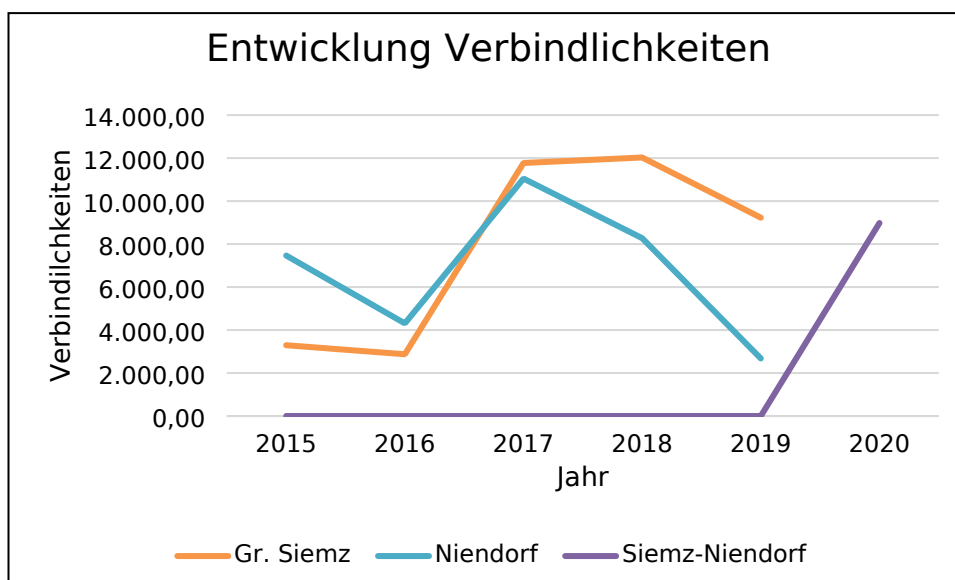
F.3.2.2 Verbindlichkeiten

		<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Niendorf	Niendorf		2.678,54 €
	Groß Siemz	8.980,87 €	9.227,79 €
	Siemz-Niendorf	8.980,87 €	11.906,33 €

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

Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit und Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionsmaßnahmen bestehen zum Bilanzstichtag 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.



F.3.2.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

		<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
dorf	Nien-		0,00 €
			0,00 €
Siemz	Groß	0,00 €	0,00 €
	Siemz-Niendorf		

Ausgewiesen werden nach § 36 Abs. 2 GemHVO-Doppik vor dem Bilanzstichtag erhaltene Einnahmen, soweit diese Erträge für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen (im Voraus eingezahlter Ertrag z.B. Miete).

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.

		T€	2020	
2019				
Verschuldungsgrad =	$\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{13,8 \times 100}{2.912}$	= 0,47 %	= 0,56 %

Schulden Investitionskredite / pro Einwohner

			2020	2019
=	$\frac{\text{Kreditverbindlichkeiten}}{\text{Einwohner}}$	$\frac{0}{641}$	= 0,00 %	= 0,00 %

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	1
- davon Freistellungsphase Altersteilzeit	0
insgesamt	1

G.3 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

- entfällt -

G.4 Mitgliedschaft in Organisationen

Die Gemeinde Siemz-Niendorf ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Mitgliedschaften	jährlicher Mitgliedsbeitrag ab 01.01.2020
Wasser- und Bodenverband Stepenitz Maurine	33.836,44 € (Produkt 55203.52544)
Allgemeine Unfallkasse	383,15 € (Produkt 11408.5640)
KSA-allg. Haftpflicht	604,82 € (Produkt 11408.5640)

G.5 Sonstige wesentliche Verträge

Verpflichtende Verträge		jährliche Beträge
EMB BIZZStrom	Stromlieferung (54101.5226)	2.564,88 €
	Stromlieferung (11401.5226)	539,18 €
Fa. Meinke	Winterdienst (54104.5292)	2.633,62 €
Berechtigende Verträge		
Konzessionsvertrag (54000.4625)		17.424,85 €
Miet-, Landpachtverträge (11401.4411)		4.725,28 €

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 lagen im Berichtsjahr nicht vor.

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 Siemz-Niendorf verfügt über ein positives Eigenkapital in Höhe von T€ 2.104. Dieses Eigenkapital ist seit 2012 um etwa 37,6 % gesunken.

Liquide Mittel sind in Höhe von T€ 712,9 vorhanden. Kreditverbindlichkeiten bestehen bisher nicht. Insgesamt sind sowohl die Verbindlichkeiten, als auch die offenen Forderungen auf einem geringen Niveau.

Die Re-Investitionsquote ist seit 2012 nie über 100 % gestiegen. 100 % bedeutet Re-Investition und damit den Erhalt des Anlagevermögens. Es wurden also nur geringe 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 erhöht sich auf ca. 67,5 % und ist 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 neugebildete Gemeinde Siemz-Niendorf musste für den Haushalt 2020 erstmalig ein Haushaltssicherungskonzept beschlossen werden. Für die ehemaligen Gemeinden Groß Siemz und Niendorf wurden seit 2012 Haushaltssicherungskonzepte fortgeführt.

Es ist wichtig, dass die Gemeinde sich in den folgenden Jahren intensiv mit der Haushaltslage beschäftigt. Insbesondere sollte weiterhin 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.

Siemz-Niendorf, den

Anne Haberkorn
Bürgermeisterin

Aktivseite Bilanz zum 31.12.2020

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-	31.12. Haushalts-	Veränderung gegenüber dem Haushalts-
			vorjahr	jahr	vorjahr
			in €	in €	in €
1.	Anlagevermögen		0,00	2.175.146,46	2.175.146,46
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	4.112,50	4.112,50
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		0,00	4.112,50	4.112,50
	<i>01300000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter</i>		<i>0,00</i>	<i>4.112,50</i>	<i>4.112,50</i>
1.2	Sachanlagen		0,00	1.955.931,34	1.955.931,34
1.2.1	Wald, Forsten		0,00	8.612,45	8.612,45
	<i>02100000 Wald, Forsten</i>		<i>0,00</i>	<i>8.612,45</i>	<i>8.612,45</i>
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		0,00	143.903,59	143.903,59
	<i>02200000 Grünflächen</i>		<i>0,00</i>	<i>28.868,30</i>	<i>28.868,30</i>
	<i>02250000 Kinderspielplätze</i>		<i>0,00</i>	<i>2.203,74</i>	<i>2.203,74</i>
	<i>02300000 Ackerland, Brachland etc.</i>		<i>0,00</i>	<i>74.445,69</i>	<i>74.445,69</i>
	<i>02600000 Gewässer</i>		<i>0,00</i>	<i>37.101,20</i>	<i>37.101,20</i>
	<i>02970000 Splitterparzellen an Drittgrundstücken</i>		<i>0,00</i>	<i>1.284,66</i>	<i>1.284,66</i>
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		0,00	324.917,41	324.917,41
	<i>03200200 Gebäude von sozialen Einrichtungen</i>		<i>0,00</i>	<i>8.693,46</i>	<i>8.693,46</i>
	<i>03900100 Grund und Boden von sonstigen Gebäuden</i>		<i>0,00</i>	<i>31.235,94</i>	<i>31.235,94</i>
	<i>03900200 Gebäude von sonstigen Gebäuden</i>		<i>0,00</i>	<i>276.186,91</i>	<i>276.186,91</i>
	<i>03900400 Außenanlagen von sonstigen Gebäuden</i>		<i>0,00</i>	<i>8.801,10</i>	<i>8.801,10</i>
1.2.4	Infrastrukturvermögen		0,00	1.398.322,85	1.398.322,85
	<i>04100000 Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen</i>		<i>0,00</i>	<i>182.302,69</i>	<i>182.302,69</i>
	<i>04730000 Abwassersammlungsanlagen</i>		<i>0,00</i>	<i>5.139,85</i>	<i>5.139,85</i>
	<i>04810000 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen</i>		<i>0,00</i>	<i>289.661,37</i>	<i>289.661,37</i>
	<i>04820000 Straßen</i>		<i>0,00</i>	<i>762.607,59</i>	<i>762.607,59</i>
	<i>04830000 Wege</i>		<i>0,00</i>	<i>57.886,31</i>	<i>57.886,31</i>
	<i>04840000 Plätze</i>		<i>0,00</i>	<i>10,00</i>	<i>10,00</i>
	<i>04850000 Verkehrslenkungsanlagen</i>		<i>0,00</i>	<i>123,00</i>	<i>123,00</i>
	<i>04859000 Sonstige Verkehrslenkungsanlagen</i>		<i>0,00</i>	<i>2.798,88</i>	<i>2.798,88</i>
	<i>04870000 Straßenbeleuchtung</i>		<i>0,00</i>	<i>21.353,12</i>	<i>21.353,12</i>
	<i>04900000 Sonstiges Infrastrukturvermögen</i>		<i>0,00</i>	<i>56.422,00</i>	<i>56.422,00</i>
	<i>04930000 Öffentlicher Personennahverkehr</i>		<i>0,00</i>	<i>20.018,04</i>	<i>20.018,04</i>
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		0,00	12.781,34	12.781,34
	<i>07140000 Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge</i>		<i>0,00</i>	<i>10.534,54</i>	<i>10.534,54</i>
	<i>07200000 Maschinen und technische Anlagen</i>		<i>0,00</i>	<i>1.853,83</i>	<i>1.853,83</i>
	<i>07300000 Betriebsvorrichtungen</i>		<i>0,00</i>	<i>392,97</i>	<i>392,97</i>
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		0,00	2.957,13	2.957,13
	<i>08200000 Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>		<i>0,00</i>	<i>1.283,71</i>	<i>1.283,71</i>
	<i>08214000 Brand- und Katastrophenschutz</i>		<i>0,00</i>	<i>1.617,42</i>	<i>1.617,42</i>
	<i>08270000 Geringwertige Vermögensgegenstände</i>		<i>0,00</i>	<i>56,00</i>	<i>56,00</i>
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		0,00	64.436,57	64.436,57
	<i>09600000 Anlagen im Bau</i>		<i>0,00</i>	<i>64.436,57</i>	<i>64.436,57</i>
1.3	Finanzanlagen		0,00	215.102,62	215.102,62
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	215.102,62	215.102,62

Aktivseite

Bilanz zum 31.12.2020

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12. Haushalts-	31.12. Haushalts-	Veränderung gegenüber dem Haushalts-
			vorjahr	jahr	vorjahr
			in €	in €	in €
	12310000 Zweckverbände		0,00	215.102,62	215.102,62
2.	Umlaufvermögen		0,00	735.859,56	735.859,56
2.1	Vorräte		0,00	2.664,00	2.664,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		0,00	2.664,00	2.664,00
	14310000 Fertige Erzeugnisse		0,00	2.664,00	2.664,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		0,00	733.195,56	733.195,56
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		0,00	10.165,11	10.165,11
	davon				
	Forderungen		0,00	24.828,86	24.828,86
	15100097 Gebührenforderungen außerhalb der Bereichsabgrenzung		0,00	0,00	0,00
	15151000 Gebührenforderungen gegen private Unternehmen		0,00	29,83	29,83
	15159000 Gebührenforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich		0,00	109,67	109,67
	15252000 Beitragsforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00
	15300197 Grundsteuerforderungen außerhalb der Bereichsabgrenzung		0,00	0,00	0,00
	15300297 Gewerbesteuerforderungen außerhalb der Bereichsabgrenzung		0,00	0,00	0,00
	15300397 Sonstige Steuerforderungen außerhalb der Bereichsabgrenzung		0,00	0,00	0,00
	15351100 Grundsteuerforderungen gegen private Unternehmen		0,00	0,00	0,00
	15351200 Gewerbesteuerforderungen gegen private Unternehmen		0,00	14.138,93	14.138,93
	15359100 Grundsteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich		0,00	656,16	656,16
	15359200 Gewerbesteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich		0,00	9.030,00	9.030,00
	15359900 Sonstige Steuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich		0,00	864,27	864,27
	15400097 Forderungen aus Transferleistungen außerhalb der Bereichsabgrenzung		0,00	0,00	0,00
	15451000 Forderungen aus Transferleistungen gegen private Unternehmen		0,00	0,00	0,00
	15459000 Forderungen aus Transferleistungen gegen den sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00
	15500097 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen außerhalb der Bereichsabgrenzung		0,00	0,00	0,00
	Einzelwertberichtigungen		0,00	-14.663,75	-14.663,75
	21253512 Einzelwertberichtigungen auf Gewerbesteuerforderungen gegen private Unternehmen		0,00	-14.645,75	-14.645,75
	21253592 Einzelwertberichtigungen auf Gewerbesteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich		0,00	-18,00	-18,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		0,00	5.852,50	5.852,50
	davon				
	Forderungen		0,00	5.852,50	5.852,50
	16000097 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen außerhalb der Bereichsabgrenzung		0,00	0,00	0,00
	16510000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen private Unternehmen		0,00	3.715,00	3.715,00
	16590000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich		0,00	2.087,50	2.087,50
	16900000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Sonstige		0,00	50,00	50,00

Aktivseite

Bilanz zum 31.12.2020

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12. Haushalts-	31.12. Haushalts-	Veränderung gegenüber dem Haushalts-
			vorjahr	jahr	vorjahr
			in €	in €	in €
	davon				
	Forderungen		0,00	0,00	0,00
	15145000 Gebührenforderungen gegen Anstalten des öffentlichen Rechts		0,00	0,00	0,00
	15147000 Gebührenforderungen gegen rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	0,00	0,00
	15344100 Grundsteuerforderungen gegen Zweckverbände		0,00	0,00	0,00
	16440000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Zweckverbände		0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		0,00	714.096,77	714.096,77
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		0,00	712.922,61	712.922,61
	17431011 Forderungen aus Einheitskassen gegenüber GKZ 10		0,00	712.922,61	712.922,61
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		0,00	1.174,16	1.174,16
	davon				
	Forderungen		0,00	1.174,16	1.174,16
	15141000 Gebührenforderungen gegen den Bund		0,00	6,75	6,75
	15142000 Gebührenforderungen gegen das Land		0,00	215,42	215,42
	15143000 Gebührenforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		0,00	951,99	951,99
	15442000 Forderungen aus Transferleistungen gegen das Land		0,00	0,00	0,00
	15443000 Forderungen aus Transferleistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		0,00	0,00	0,00
	16490000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		0,00	0,00	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		0,00	3.081,18	3.081,18
	davon				
	Forderungen		0,00	3.081,18	3.081,18
	17619000 Sonstige Forderungen private Unternehmen (Sonstiger inländischer Bereich) / Sonstige		0,00	0,00	0,00
	17991111 Forderungen aus VV-Konten		0,00	0,00	0,00
	17991901 Forderungen aus Sicherheitsleistung Solarpark A20		0,00	0,00	0,00
	17999402 VJ-Abgrenzung für Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern		0,00	-7.146,10	-7.146,10
	17999476 VJ-Abgrenzung für Erträge aus Sondervermögen, Zweckverbänden und Anstalten des öffentlichen Rechts		0,00	10.227,28	10.227,28
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der EZB, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		0,00	0,00	0,00
	18410020 SPK Mecklenburg-NW		0,00	0,00	0,00
	18410029 SPK Mecklenburg-NW - SP		0,00	0,00	0,00
	18410080 Deutsche Kreditbank AG		0,00	0,00	0,00
	18410089 Deutsche Kreditbank AG - SP		0,00	0,00	0,00
	18410100 SPK Mecklenburg-NW		0,00	0,00	0,00
	18410150 Sparkasse MNW		0,00	0,00	0,00
	18410210 Deutsche Bank		0,00	0,00	0,00
	18410219 Deutsche Bank - SP		0,00	0,00	0,00
	18700010 Barkasse		0,00	0,00	0,00
	18800000 Verrechnung		0,00	0,00	0,00
3.	Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	827,64	827,64

Aktivseite

Bilanz zum 31.12.2020

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts- vorjahr
			in €	in €	in €
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	827,64	827,64
	19552300 Rechnungsabgrenzungsposten für Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung		0,00	0,00	0,00
	19556300 Rechnungsabgrenzungsposten für Geschäftsaufwendungen		0,00	57,95	57,95
	19556400 Rechnungsabgrenzungsposten für Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		0,00	769,69	769,69
	Bilanzsumme		0,00	2.911.833,66	2.911.833,66

Passivseite

Bilanz zum 31.12.2020

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts-	31.12. Haushalts-	Veränderung gegenüber dem Haushalts-
			vorjahr	jahr	vorjahr
			in €	in €	in €
1.	Eigenkapital		0,00	2.104.637,55	2.104.637,55
1.1	Kapitalrücklage		0,00	3.419.747,43	3.419.747,43
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage		0,00	3.375.208,09	3.375.208,09
	20100000 Kapitalrücklage		0,00	3.375.208,09	3.375.208,09
	20199997 vorläufiges Ausgleichskonto für Kassenrestvortrag		0,00	0,00	0,00
	20199998 Vorläufiges Ausgleichskonto für Kassenrestvortrag		0,00	0,00	0,00
	20199999 Vorläufiges Ausgleichskonto für die Eröffnungsbilanz		0,00	0,00	0,00
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen		0,00	44.539,34	44.539,34
	20120000 Zweckgebundene Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen		0,00	0,00	0,00
	20130000 zweckgebundene Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23 u. 24 FAG M-V		0,00	44.539,34	44.539,34
1.3	Ergebnisvortrag		0,00	-1.177.057,83	-1.177.057,83
	20400000 Ergebnisvortrag		0,00	-1.177.057,83	-1.177.057,83
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		0,00	-138.052,05	-138.052,05
2.	Sonderposten		0,00	793.415,24	793.415,24
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen		0,00	793.415,24	793.415,24
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen		0,00	360.004,56	360.004,56
	23141000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund		0,00	33.394,34	33.394,34
	23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)		0,00	284.452,61	284.452,61
	23143000 Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		0,00	42.157,61	42.157,61
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0,00	11.657,32	11.657,32
	23259010 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereich / aus öffentlich-rechtlichen Entgelten		0,00	11.657,32	11.657,32
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		0,00	421.753,36	421.753,36
	23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen		0,00	400.000,00	400.000,00
	23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0,00	21.753,36	21.753,36
3.	Rückstellungen		0,00	4.800,00	4.800,00
3.3	Sonstige Rückstellungen		0,00	4.800,00	4.800,00
	29400000 Sonstige Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren		0,00	4.800,00	4.800,00
4.	Verbindlichkeiten		0,00	8.980,87	8.980,87
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		0,00	0,00	0,00
	31513100 Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)		0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		0,00	502,91	502,91
	35510000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber privaten Unternehmen		0,00	1.338,64	1.338,64
	35590000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich		0,00	-835,73	-835,73

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 €
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		0,00	0,00	0,00
	36000097 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen außerhalb der Bereichsabgrenzung		0,00	0,00	0,00
	36500000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber dem privaten Bereich		0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		0,00	0,00	0,00
	35440000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Zweckverbänden		0,00	0,00	0,00
	36440000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Zweckverbänden		0,00	0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		0,00	951,99	951,99
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		0,00	0,00	0,00
	37431011 Verbindlichkeiten aus Einheitskassen gegenüber GKZ 10		0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich davon		0,00	951,99	951,99
	Verbindlichkeiten		0,00	951,99	951,99
	35420000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem Land		0,00	0,00	0,00
	35430000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden		0,00	951,99	951,99
	35490000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen öffentlicher Bereich		0,00	0,00	0,00
	36430000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden		0,00	0,00	0,00
	37980000 Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern		0,00	0,00	0,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		0,00	7.525,97	7.525,97
	37000097 Sonstige Verbindlichkeiten außerhalb der Bereichsabgrenzung		0,00	0,00	0,00
	37610000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber privaten Unternehmen		0,00	-148,10	-148,10
	37630000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich (Sonstige)		0,00	0,00	0,00
	37700000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Organmitgliedern		0,00	0,00	0,00
	37910001 Sicherheitsleistung Solarpark A20		0,00	0,00	0,00
	37979000 Sonstige Steuern und ähnliche Abgaben (Sonstige)		0,00	0,00	0,00
	37990099 Personalverrechnungskonto		0,00	0,00	0,00
	37991901 Verbindlichkeiten aus Sicherheitsleistung Solarpark A20		0,00	0,00	0,00
	37991920 Verbindlichkeiten aus Verwahrkonto 20		0,00	2.273,86	2.273,86
	37998501 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige		0,00	17,12	17,12
	37998522 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall		0,00	-109,52	-109,52
	37998523 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung		0,00	355,70	355,70
	37998525 VJ-Abgrenzung für Kostenerstattungen		0,00	877,60	877,60

Passivseite

Bilanz zum 31.12.2020

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts- vorjahr
			in €	in €	in €
	37998529 VJ-Abgrenzung für sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		0,00	2.633,62	2.633,62
	37998541 VJ-Abgrenzung für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke		0,00	-895,98	-895,98
	37998543 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen und dergleichen		0,00	2.486,27	2.486,27
	37998563 VJ-Abgrenzung für Geschäftsaufwendungen		0,00	35,40	35,40
	37999999 Standardverbindlichkeitskonto außerhalb der Kontenreferenz		0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme		0,00	2.911.833,66	2.911.833,66

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 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	Erläuterung	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Konto- nummer
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		389.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389.900,00	0,00	389.900,00	373.564,01	16.335,99	0,00	373.564,01	0,00	40	
	40110000 Grundsteuer A		25.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.400,00	0,00	25.400,00	25.957,27	-557,27	0,00	25.957,27	0,00		
	40120000 Grundsteuer B		43.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.800,00	0,00	43.800,00	45.132,41	-1.332,41	0,00	45.132,41	0,00		
	40130000 Gewerbesteuer		66.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00	59.520,13	6.479,87	0,00	59.520,13	0,00		
	40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		244.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.500,00	0,00	244.500,00	232.378,58	12.121,42	0,00	232.378,58	0,00		
	40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	7.294,79	-294,79	0,00	7.294,79	0,00		
	40320000 Hundesteuer		3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00	3.200,00	3.280,83	-80,83	0,00	3.280,83	0,00		
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		259.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259.200,00	0,00	259.200,00	274.583,22	-15.383,22	0,00	274.583,22	0,00	41	
	41111000 Schlüsselzuweisung		241.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	241.500,00	0,00	241.500,00	241.551,11	-51,11	0,00	241.551,11	0,00		
	41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.194,00	-11.194,00	0,00	11.194,00	0,00		
	41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	4.170,00	-3.670,00	0,00	4.170,00	0,00		
	41451000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	-150,00	0,00	150,00	0,00		
	41459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	-50,00	0,00	50,00	0,00		
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		17.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.200,00	0,00	17.200,00	17.468,11	-268,11	0,00	17.468,11	0,00		
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		26.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.700,00	0,00	26.700,00	1.059,41	25.640,59	0,00	1.059,41	0,00	43	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 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	Erläuterung Konto- nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	43220000 Entgelte		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	150,00	150,00	0,00	150,00	0,00	
	43225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	54,00	46,00	0,00	54,00	0,00	
	43229000 Sonstige Entgelte		25.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.400,00	0,00	25.400,00	-3,07	25.403,07	0,00	-3,07	0,00	
	43290000 Sonstige Benutzungsgebühren		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	89,50	110,50	0,00	89,50	0,00	
	43700000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte (öffentlich-rechtlich)		700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	768,98	-68,98	0,00	768,98	0,00	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	4.725,28	274,72	0,00	4.725,28	0,00	441.443,444 ,445,448
	44110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	4.725,28	274,72	0,00	4.725,28	0,00	
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	442,448
	44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen		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	
9.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		10.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.700,00	0,00	10.700,00	22.469,38	-11.769,38	0,00	22.469,38	0,00	47
	47150000 Zinserträge vom inländischen Geldmarkt		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	252,07	-52,07	0,00	252,07	0,00	
	47600000 Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	20.517,31	-10.217,31	0,00	20.517,31	0,00	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 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	Erläuterung	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Konto- nummer
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	47920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	1.700,00	-1.500,00	0,00	1.700,00	0,00		
10.	+ Sonstige laufende Erträge		15.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.800,00	0,00	15.800,00	25.029,58	-9.229,58	0,00	25.029,58	0,00	46	
	46100000 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.675,22	-4.675,22	0,00	4.675,22	0,00		
	46220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	459,50	-259,50	0,00	459,50	0,00		
	46250000 Konzessionsabgaben		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	17.424,85	-1.824,85	0,00	17.424,85	0,00		
	46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	-200,00	0,00	200,00	0,00		
	46611535 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen von Steuerforderungen gegen den privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.270,01	-2.270,01	0,00	2.270,01	0,00		
11.	= Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)		707.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	707.300,00	0,00	707.300,00	701.430,88	5.869,12	0,00	701.430,88	0,00		
12.	- Personalaufwendungen		27.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.300,00	0,00	27.300,00	15.705,80	11.594,20	0,00	15.705,80	0,00	50	
	50100000 Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige		16.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.400,00	0,00	16.400,00	10.521,68	5.878,32	0,00	10.521,68	0,00		
	50130000 Aufwendungen für Rats-/Vertretungs- und Ausschussmitglieder		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		
	50190000 Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)		3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	40,00	0,00	3.060,00	0,00		

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 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	Erläuterung Konto- nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	50220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer		5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.200,00	0,00	5.200,00	0,00	5.200,00	0,00	0,00	0,00	
	50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer		1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	
	50430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	2.124,12	-1.124,12	0,00	2.124,12	0,00	
	50620000 Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	
14.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		298.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298.000,00	0,00	298.000,00	196.736,48	101.263,52	0,00	196.736,48	8.331,85	52
	52210000 Aufwendungen für Abfall		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	82,55	117,45	0,00	82,55	0,00	
	52240000 Aufwendungen für Gas		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	1.076,40	923,60	0,00	1.076,40	0,00	
	52250000 Aufwendungen für Heizöl		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	529,98	970,02	0,00	529,98	0,00	
	52260000 Aufwendungen für Strom		4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00	3.172,43	1.327,57	0,00	3.172,43	0,00	
	52270000 Aufwendungen für Wasser		1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	674,48	525,52	0,00	674,48	0,00	
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		22.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.700,00	0,00	22.700,00	5.390,06	17.309,94	0,00	5.390,06	2.000,00	
	52312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	1.849,99	-1.049,99	0,00	1.849,99	0,00	
	52313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.674,80	-674,80	0,00	5.674,80	0,00	
	52314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	578,33	-378,33	0,00	578,33	0,00	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 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	Erläuterung Konto- nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		56.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.600,00	0,00	56.600,00	18.302,33	38.297,67	0,00	18.302,33	3.150,00	
	52350000 Fahrzeugunterhaltung		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	2.622,72	377,28	0,00	2.622,72	0,00	
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		16.600,00	0,00	0,00	0,00	-386,90	16.213,10	0,00	16.213,10	843,80	15.369,30	0,00	843,80	3.021,85	
	52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	179,45	2.320,55	0,00	179,45	0,00	
	52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		97.000,00	0,00	0,00	0,00	386,90	97.386,90	0,00	97.386,90	97.246,27	140,63	0,00	97.246,27	0,00	
	52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		48.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.500,00	0,00	48.500,00	35.591,64	12.908,36	0,00	35.591,64	160,00	
	52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00	19.711,79	1.288,21	0,00	19.711,79	0,00	
	52900000 Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166,60	-166,60	0,00	166,60	0,00	
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		14.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.700,00	0,00	14.700,00	3.042,86	11.657,14	0,00	3.042,86	0,00	
15.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		190.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190.800,00	0,00	190.800,00	188.698,58	2.101,42	0,00	188.698,58	0,00	53
	53230000 Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	418,22	81,78	0,00	418,22	0,00	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 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	Erläuterung Konto- nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	53400000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	6.180,82	319,18	0,00	6.180,82	0,00	
	53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen		178.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178.400,00	0,00	178.400,00	178.085,10	314,90	0,00	178.085,10	0,00	
	53580000 Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	149,94	50,06	0,00	149,94	0,00	
	53800000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen, Tiere		4.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.100,00	0,00	4.100,00	2.961,23	1.138,77	0,00	2.961,23	0,00	
	53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	766,67	33,33	0,00	766,67	0,00	
	53851000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	136,60	163,40	0,00	136,60	0,00	
17.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		459.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459.300,00	0,00	459.300,00	427.120,48	32.179,52	0,00	427.120,48	0,00	54
	54143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände		123.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.700,00	0,00	123.700,00	93.056,95	30.643,05	0,00	93.056,95	0,00	
	54310000 Gewerbesteuerumlage		7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00	0,00	7.200,00	5.796,21	1.403,79	0,00	5.796,21	0,00	
	54421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise		218.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218.100,00	0,00	218.100,00	218.024,52	75,48	0,00	218.024,52	0,00	
	54422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde		110.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.300,00	0,00	110.300,00	110.242,80	57,20	0,00	110.242,80	0,00	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 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	Erläuterung	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Konto- nummer
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
19.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	57	
	57511000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken (inländischer Geldmarkt)		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		
	57910000 Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)		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		
20.	- Sonstige laufenden Aufwendungen		30.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.500,00	0,00	30.500,00	11.221,59	19.278,41	0,00	11.221,59	9.436,79	56	
	56100000 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00		
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	84,00	1.916,00	0,00	84,00	0,00		
	56130000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge		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		
	56140000 Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	287,61	212,39	0,00	287,61	0,00		
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		14.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.800,00	0,00	14.800,00	893,90	13.906,10	0,00	893,90	9.436,79		
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.429,08	-329,08	0,00	3.429,08	0,00		

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 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	Erläuterung Konto- nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	56300000 Geschäftsaufwendungen		1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	697,56	602,44	0,00	697,56	0,00	
	56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		3.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.900,00	0,00	3.900,00	3.086,99	813,01	0,00	3.086,99	0,00	
	56410000 Versicherungsbeiträge		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	
	56411000 Gebäudeversicherungen		600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	433,60	166,40	0,00	433,60	0,00	
	56430000 Sonstige Beiträge		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	951,99	2.048,01	0,00	951,99	0,00	
	56490000 Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	35,79	164,21	0,00	35,79	0,00	
	56500000 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	417,27	-417,27	0,00	417,27	0,00	
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	725,37	-725,37	0,00	725,37	0,00	
	56930000 Repräsentationen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	178,43	321,57	0,00	178,43	0,00	
21.	= Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)		1.006.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.006.100,00	0,00	1.006.100,00	839.482,93	166.617,07	0,00	839.482,93	17.768,64	
22.	= Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)		-298.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-298.800,00	0,00	-298.800,00	-138.052,05	-160.747,95	0,00	-138.052,05	-17.768,64	
25.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)		-298.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-298.800,00	0,00	-298.800,00	-138.052,05	-160.747,95	0,00	-138.052,05	-17.768,64	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 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	Erläuterung	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Konto- nummer
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
31.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummern 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)		-298.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-298.800,00	0,00	-298.800,00	-138.052,05	-160.747,95	0,00	-138.052,05	-17.768,64		
32.	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr <i>20400000 Ergebnisvortrag</i> <i>20500000 Jahresüberschuss /</i> <i>Jahresfehlbetrag</i>		----		----	----	----	----	----	----	-1.191.673,86	----	0,00	----	----		
			----		----	----	----	----	----	----	-1.142.839,19	----	0,00	----	----		
			----		----	----	----	----	----	----	-48.834,67	----	0,00	----	----		
33.	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)		----		----	----	----	----	----	----	-1.329.725,91	----	0,00	----	----		

*** 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 Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		374.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	374.900,00	0,00	374.900,00	377.337,49	-2.437,49	0,00	377.337,49	0,00	60	
	60110000 Grundsteuer A		25.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.400,00	0,00	25.400,00	25.951,36	-551,36	0,00	25.951,36	0,00		
	60120000 Grundsteuer B		43.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.800,00	0,00	43.800,00	45.954,08	-2.154,08	0,00	45.954,08	0,00		
	60130000 Gewerbesteuer		51.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.000,00	0,00	51.000,00	53.211,88	-2.211,88	0,00	53.211,88	0,00		
	60210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		244.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.500,00	0,00	244.500,00	239.452,71	5.047,29	0,00	239.452,71	0,00		
	60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	8.985,28	-1.985,28	0,00	8.985,28	0,00		
	60320000 Hundesteuer		3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00	3.200,00	3.782,18	-582,18	0,00	3.782,18	0,00		
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		242.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	242.000,00	0,00	242.000,00	257.115,11	-15.115,11	0,00	257.115,11	0,00	61	
	61111000 Schlüsselzuweisung		241.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	241.500,00	0,00	241.500,00	241.551,11	-51,11	0,00	241.551,11	0,00		
	61320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.194,00	-11.194,00	0,00	11.194,00	0,00		
	61443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	4.170,00	-3.670,00	0,00	4.170,00	0,00		
	61451000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	-150,00	0,00	150,00	0,00		
	61459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	-50,00	0,00	50,00	0,00		
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	15.714,36	24.285,64	0,00	15.714,36	0,00	63	
	63220000 Entgelte		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	150,00	150,00	0,00	150,00	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 Konto- nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	63225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	54,00	46,00	0,00	54,00	0,00	
	63229000 Sonstige Entgelte		39.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.400,00	0,00	39.400,00	15.420,86	23.979,14	0,00	15.420,86	0,00	
	63290000 Sonstige Benutzungsgebühren		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	89,50	110,50	0,00	89,50	0,00	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	4.814,93	185,07	0,00	4.814,93	0,00	641,648
	64110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	4.814,93	185,07	0,00	4.814,93	0,00	
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	642,648
	64251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen		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	
8.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		10.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.700,00	0,00	10.700,00	10.627,10	72,90	0,00	10.627,10	0,00	67
	67150000 Zinseinzahlungen für Kredite vom inländischen Geldmarkt		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	252,07	-52,07	0,00	252,07	0,00	
	67600000 Finanzeinzahlungen aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.290,03	9,97	0,00	10.290,03	0,00	
	67920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	85,00	115,00	0,00	85,00	0,00	
9.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		15.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.800,00	0,00	15.800,00	14.159,35	1.640,65	0,00	14.159,35	0,00	66 ./ 669
	66220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	301,50	-101,50	0,00	301,50	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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	Erläuterung
			Haushalts-	rung durch	mäßige Aus-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-			
			jahres	Nachtrag	zahlungen	Mehreinzahlungen	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	des	des	veränderung	von			
			und		genseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	Ermäch-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis	
			-auszahlungen	fähigkeit	vorjahren	ermächti-	ermächti-	ermächti-	ermächti-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis
			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	Konto-
																nummer
	66250000 Konzessionsabgaben		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	13.657,85	1.942,15	0,00	13.657,85	0,00	
	66290000 Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	-200,00	0,00	200,00	0,00	
10.	= Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)		688.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	688.400,00	0,00	688.400,00	679.768,34	8.631,66	0,00	679.768,34	0,00	
11.	- Personalauszahlungen		27.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.300,00	0,00	27.300,00	15.836,78	11.463,22	0,00	15.836,78	0,00	70
	70100000 Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige		16.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.400,00	0,00	16.400,00	10.652,66	5.747,34	0,00	10.652,66	0,00	
	70130000 Auszahlungen für Rats-/Vertretungs- und Ausschussmitglieder		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	
	70190000 Auszahlungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)		3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	40,00	0,00	3.060,00	0,00	
	70220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer		5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.200,00	0,00	5.200,00	0,00	5.200,00	0,00	0,00	0,00	
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer		1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	
	70430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	2.124,12	-1.124,12	0,00	2.124,12	0,00	
	70620000 Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		298.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298.000,00	0,00	298.000,00	193.817,39	104.182,61	0,00	193.817,39	8.331,85	72

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 Konto- nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	72210000 Auszahlungen für Abfall		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	65,15	134,85	0,00	65,15	0,00	
	72240000 Auszahlungen für Gas		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	866,35	1.133,65	0,00	866,35	0,00	
	72250000 Auszahlungen für Heizöl		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	529,98	970,02	0,00	529,98	0,00	
	72260000 Auszahlungen für Strom		4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00	3.679,28	820,72	0,00	3.679,28	0,00	
	72270000 Auszahlungen für Wasser		1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	636,83	563,17	0,00	636,83	0,00	
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		22.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.700,00	0,00	22.700,00	5.390,06	17.309,94	0,00	5.390,06	-2.000,00	
	72312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	1.910,31	-1.110,31	0,00	1.910,31	0,00	
	72313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.674,80	-674,80	0,00	5.674,80	0,00	
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	578,33	-378,33	0,00	578,33	0,00	
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		56.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.600,00	0,00	56.600,00	18.026,91	38.573,09	0,00	18.026,91	-3.150,00	
	72350000 Fahrzeugunterhaltung		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	2.562,82	437,18	0,00	2.562,82	0,00	
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		16.600,00	0,00	0,00	0,00	-386,90	16.213,10	0,00	16.213,10	843,80	15.369,30	0,00	843,80	-3.021,85	
	72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	487,80	2.012,20	0,00	487,80	0,00	
	72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		97.000,00	0,00	0,00	0,00	386,90	97.386,90	0,00	97.386,90	97.463,30	-76,40	0,00	97.463,30	0,00	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		48.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.500,00	0,00	48.500,00	34.714,04	13.785,96	0,00	34.714,04	-160,00	
	72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00	19.711,79	1.288,21	0,00	19.711,79	0,00	
	72900000 Sonstige Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166,60	-166,60	0,00	166,60	0,00	
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		14.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.700,00	0,00	14.700,00	509,24	14.190,76	0,00	509,24	0,00	
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		459.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459.300,00	0,00	459.300,00	433.494,58	25.805,42	0,00	433.494,58	0,00	74
	74143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände		123.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.700,00	0,00	123.700,00	93.952,93	29.747,07	0,00	93.952,93	0,00	
	74159000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.911,63	-2.911,63	0,00	2.911,63	0,00	
	74310000 Gewerbesteuerumlage		7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00	0,00	7.200,00	8.362,70	-1.162,70	0,00	8.362,70	0,00	
	74421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise		218.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218.100,00	0,00	218.100,00	218.024,52	75,48	0,00	218.024,52	0,00	
	74422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde		110.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.300,00	0,00	110.300,00	110.242,80	57,20	0,00	110.242,80	0,00	
16.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	108,00	92,00	0,00	108,00	0,00	77
	77511000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Banken (inländischer Geldmarkt)		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	

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-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	
			jahres	Nachtrag	zählungen	Mehreinzahlungen	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	
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				
	77910000 Sonstige Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen aus der Vollverzinsung der Gewerbsteuer (§ 233a AO)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	108,00	-8,00	0,00	108,00	0,00	
17.	- Sonstige laufende Auszahlungen		30.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.500,00	0,00	30.500,00	10.139,10	20.360,90	0,00	10.139,10	9.436,79	76 / 7695
	76100000 Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	84,00	1.916,00	0,00	84,00	0,00	
	76130000 Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge		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	
	76140000 Auszahlungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	287,61	212,39	0,00	287,61	0,00	
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		14.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.800,00	0,00	14.800,00	893,90	13.906,10	0,00	893,90	-9.436,79	
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.429,08	-329,08	0,00	3.429,08	0,00	
	76300000 Geschäftsauszahlungen		1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	720,11	579,89	0,00	720,11	0,00	
	76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		3.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.900,00	0,00	3.900,00	3.159,46	740,54	0,00	3.159,46	0,00	
	76410000 Versicherungsbeiträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	472,24	-472,24	0,00	472,24	0,00	
	76411000 Gebäudeversicherungen		600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	878,48	-278,48	0,00	878,48	0,00	
	76430000 Sonstige Beiträge		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	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 Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Konto- nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	76490000 Sonstige Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	35,79	164,21	0,00	35,79	0,00	
	76930000 Repräsentationen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	178,43	321,57	0,00	178,43	0,00	
18.	= Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)		815.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	815.300,00	0,00	815.300,00	653.395,85	161.904,15	0,00	653.395,85	17.768,64	
19.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 10 und 18)		-126.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-126.900,00	0,00	-126.900,00	26.372,49	-153.272,49	0,00	26.372,49	-17.768,64	
22.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21))		-126.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-126.900,00	0,00	-126.900,00	26.372,49	-153.272,49	0,00	26.372,49	-17.768,64	
23.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		71.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.500,00	0,00	71.500,00	44.539,34	26.960,66	0,00	44.539,34	27.000,00	681
	68142000 Investitionszuwendungen vom Land		44.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.500,00	0,00	44.500,00	44.539,34	-39,34	0,00	44.539,34	0,00	
	68170000 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen		27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00	
24.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.753,36	-21.753,36	0,00	21.753,36	0,00	682
	68260000 Anzahlungen für Beiträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.753,36	-21.753,36	0,00	21.753,36	0,00	
26.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.150,00	-5.150,00	0,00	5.150,00	0,00	685
	68530481 Einzahlungen für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.150,00	-5.150,00	0,00	5.150,00	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 Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Konto- nummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
31.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)		71.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.500,00	0,00	71.500,00	71.442,70	57,30	0,00	71.442,70	27.000,00	
33.	- Auszahlungen für Sachanlagen		137.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.500,00	0,00	137.500,00	61.037,61	76.462,39	0,00	61.037,61	76.737,88	785
	78530485 Auszahlungen für Verkehrslenkungsanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	419,27	-419,27	0,00	419,27	0,00	
	78531481 Auszahlungen für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	
	78532485 Auszahlungen für Bauten von Verkehrslenkungsanlagen		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	0,00	0,00	
	78560720 Auszahlungen für Maschinen und technische Anlagen		6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	-6.000,00	
	78570820 Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.356,22	
	78590960 Auszahlungen für Anlagen im Bau		130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	60.618,34	69.381,66	0,00	60.618,34	-69.381,66	
38.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)		137.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137.500,00	0,00	137.500,00	61.037,61	76.462,39	0,00	61.037,61	76.737,88	
39.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)		-66.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-66.000,00	0,00	-66.000,00	10.405,09	-76.405,09	0,00	10.405,09	-49.737,88	
40.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 22 und 39)		-192.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-192.900,00	0,00	-192.900,00	36.777,58	-229.677,58	0,00	36.777,58	-67.506,52	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
41.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen <i>69253100 Aufnahme von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)</i>		66.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00	0,00	66.000,00	691 + 692
			66.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00	0,00	66.000,00	
42.	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen <i>79251000 Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit bis einschließlich 1 Jahr</i>		1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	791 + 792
			1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	
44.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummern 41 abzüglich Nummern 42 und 43)		64.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.300,00	0,00	64.300,00	0,00	64.300,00	0,00	0,00	66.000,00	
45.	= Saldo der durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgänge		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	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)		-128.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-128.600,00	0,00	-128.600,00	36.777,58	-165.377,58	0,00	36.777,58	-1.506,52	

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	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
47.	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)		---	---	---	---	---	---	---	-128.600,00	26.372,49	---	---	---	---		
48.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres		---	---	---	---	---	---	---	0,00	204.370,73	---	---	---	---		
49.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48)		---	---	---	---	---	---	---	-128.600,00	230.743,22	---	---	---	---		

*** 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
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 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-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	des	des	des	des	des	des	des
					und	gegenseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Übertra-	
			in €	in €	in €	entsprechende	fähigkeit	vorjahren	ermächti-	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von	
			1	2	3	-aufwendungen		jahres	tigungen im	tigungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermächti-	
			in €	in €	in €		in €	in €	Haushalts-	Haushalts-	jahres	in €	jahres	Haushalts-	gungen in	
			4	5	6		7	8	9	10	11	12	13	13	Haushalts-	
			13	13	13		13	13	13	13	13	13	13	13	folgejahre	
2.	- Aufwendungen		17.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.900,00	0,00	17.900,00	12.990,83	4.909,17	0,00	12.990,83	0,00
	50100000 Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige		16.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.400,00	0,00	16.400,00	10.521,68	5.878,32	0,00	10.521,68	0,00
	50130000 Aufwendungen für Rats-/Vertretungs- und Ausschussmitglieder		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	0,00
	50430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	2.124,12	-1.124,12	0,00	2.124,12	0,00

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 €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
	52900000 Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166,60	-166,60	0,00	166,60	0,00		
	56930000 Repräsentationen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	178,43	321,57	0,00	178,43	0,00		
3.	= Saldo		-17.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.900,00	0,00	-17.900,00	-12.990,83	-4.909,17	0,00	-12.990,83	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 (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		17.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.900,00	0,00	17.900,00	13.121,81	4.778,19	0,00	
	70100000 Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige		16.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.400,00	0,00	16.400,00	10.652,66	5.747,34	0,00	
	70130000 Auszahlungen für Rats-/Vertretungs- und Ausschussmitglieder		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	70430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	2.124,12	-1.124,12	0,00	
	72900000 Sonstige Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166,60	-166,60	0,00	
	76930000 Repräsentationen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	178,43	321,57	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-17.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.900,00	0,00	-17.900,00	-13.121,81	-4.778,19	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 (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	
1.	+ Erträge		5.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.300,00	0,00	5.300,00	5.146,15	153,85	0,00	5.146,15	0,00	
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,87	-70,87	0,00	70,87	0,00	
	43220000 Entgelte		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	150,00	150,00	0,00	150,00	0,00	
	44110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	4.725,28	274,72	0,00	4.725,28	0,00	
	44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen		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	
	46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	-200,00	0,00	200,00	0,00	
2.	- Aufwendungen		17.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.300,00	0,00	17.300,00	5.961,19	11.338,81	0,00	5.961,19	0,00	
	52210000 Aufwendungen für Abfall		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	11,75	88,25	0,00	11,75	0,00	
	52240000 Aufwendungen für Gas		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	1.076,40	923,60	0,00	1.076,40	0,00	
	52260000 Aufwendungen für Strom		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	539,18	260,82	0,00	539,18	0,00	
	52270000 Aufwendungen für Wasser		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	394,24	405,76	0,00	394,24	0,00	
	52312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	17,55	282,45	0,00	17,55	0,00	
	52313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	436,42	63,58	0,00	436,42	0,00	
	52314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	

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 (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	
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	405,15	7.594,85	0,00	405,15	0,00	
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	261,99	-61,99	0,00	261,99	0,00	
	53400000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	434,68	65,32	0,00	434,68	0,00	
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	917,02	-717,02	0,00	917,02	0,00	
	56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	324,90	75,10	0,00	324,90	0,00	
	56410000 Versicherungsbeiträge		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	
	56411000 Gebäudeversicherungen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	189,92	110,08	0,00	189,92	0,00	
	56430000 Sonstige Beiträge		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	951,99	2.048,01	0,00	951,99	0,00	
3.	= Saldo		-12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.000,00	0,00	-12.000,00	-815,04	-11.184,96	0,00	-815,04	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 (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-	gung von	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des	haltsjahr	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		5.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.300,00	0,00	5.300,00	5.164,93	135,07	0,00
	63220000 Entgelte		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	150,00	150,00	0,00
	64110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	4.814,93	185,07	0,00
	64251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	66290000 Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	-200,00	0,00
2.	- Auszahlungen		16.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.800,00	0,00	16.800,00	5.049,62	11.750,38	0,00
	72210000 Auszahlungen für Abfall		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	5,95	94,05	0,00
	72240000 Auszahlungen für Gas		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	866,35	1.133,65	0,00
	72260000 Auszahlungen für Strom		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	484,10	315,90	0,00
	72270000 Auszahlungen für Wasser		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	400,68	399,32	0,00
	72312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	17,55	282,45	0,00
	72313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	436,42	63,58	0,00
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	405,15	7.594,85	0,00
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	261,99	-61,99	0,00
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	917,02	-717,02	0,00
	76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	397,37	2,63	0,00
	76410000 Versicherungsbeiträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	472,24	-472,24	0,00
	76411000 Gebäudeversicherungen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	384,80	-84,80	0,00
	76430000 Sonstige Beiträge		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00

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 (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-	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
3.	= Liquiditätssaldo		-11.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.500,00	0,00	-11.500,00	115,31	-11.615,31	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 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 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	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-	tigungen im	Ergebnis	tigungen im	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	gegenüber	Ermäch-
			und	wendungen	entsprechende	ge-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	Haushalts-	Haushalts-	tigungen in		
			-aufwendungen	fähigkeit	jahr	jahr	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	
2.	- Aufwendungen		2.300,00	0,00	0,00	0,00	-386,90	1.913,10	0,00	1.913,10	1.652,53	260,57	0,00	1.652,53	0,00	
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	176,66	23,34	0,00	176,66	0,00	
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen		600,00	0,00	0,00	0,00	-386,90	213,10	0,00	213,10	0,00	213,10	0,00	0,00	0,00	
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438,00	-438,00	0,00	438,00	0,00	
	56300000 Geschäftsaufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,90	-49,90	0,00	49,90	0,00	
	56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	987,97	512,03	0,00	987,97	0,00	
3.	= Saldo		-2.300,00	0,00	0,00	0,00	386,90	-1.913,10	0,00	-1.913,10	-1.652,53	-260,57	0,00	-1.652,53	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 (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-	gung von	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	des	haltsjahr	Ermächti-	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		2.300,00	0,00	0,00	0,00	-386,90	1.913,10	0,00	1.913,10	1.652,53	260,57	0,00
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	176,66	23,34	0,00
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		600,00	0,00	0,00	0,00	-386,90	213,10	0,00	213,10	0,00	213,10	0,00
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438,00	-438,00	0,00
	76300000 Geschäftsauszahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,90	-49,90	0,00
	76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	987,97	512,03	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-2.300,00	0,00	0,00	0,00	386,90	-1.913,10	0,00	-1.913,10	-1.652,53	-260,57	0,00

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

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	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-	tungen im	tungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			und		entsprechende	gegenseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-
			-aufwendungen	fähigkeit	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren
			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	54,00	46,00	0,00	54,00	0,00
	43225000 Entgelte für die		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	54,00	46,00	0,00	54,00	0,00
	Sondernutzung von Straßen														
3.	= Saldo		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	54,00	46,00	0,00	54,00	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 (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	54,00	46,00	0,00	
	63225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	54,00	46,00	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	54,00	46,00	0,00	

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

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 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		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.327,75	-327,75	0,00	3.327,75	0,00	
	41451000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	-150,00	0,00	150,00	0,00	
	41459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	-50,00	0,00	50,00	0,00	
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.127,75	-127,75	0,00	3.127,75	0,00	
2.	- Aufwendungen		71.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.000,00	0,00	71.000,00	31.570,13	39.429,87	0,00	31.570,13	0,00	
	50190000 Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)		3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	40,00	0,00	3.060,00	0,00	
	52210000 Aufwendungen für Abfall		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	70,80	29,20	0,00	70,80	0,00	
	52250000 Aufwendungen für Heizöl		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	529,98	970,02	0,00	529,98	0,00	
	52260000 Aufwendungen für Strom		700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	60,67	639,33	0,00	60,67	0,00	
	52270000 Aufwendungen für Wasser		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	280,24	119,76	0,00	280,24	0,00	
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	
	52312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	1.832,44	-1.332,44	0,00	1.832,44	0,00	
	52313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di		4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00	5.238,38	-738,38	0,00	5.238,38	0,00	

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 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	
	52314000 <i>Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	578,33	-578,33	0,00	578,33	0,00	
	52350000 <i>Fahrzeugunterhaltung</i>		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	2.622,72	377,28	0,00	2.622,72	0,00	
	52380000 <i>Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen</i>		6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	438,65	6.061,35	0,00	438,65	0,00	
	52490000 <i>Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel</i>		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	179,45	320,55	0,00	179,45	0,00	
	52544000 <i>Kostenerstattungen an Zweckverbände</i>		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	0,00	0,00	
	52551000 <i>Kostenerstattungen an private Unternehmen</i>		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	711,79	1.288,21	0,00	711,79	0,00	
	53230000 <i>Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse</i>		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	418,22	81,78	0,00	418,22	0,00	
	53400000 <i>Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>		6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	5.746,14	253,86	0,00	5.746,14	0,00	
	53800000 <i>Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge</i>		4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	2.892,98	1.107,02	0,00	2.892,98	0,00	

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 (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	
	53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	766,67	33,33	0,00	766,67	0,00	
	53851000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	136,60	163,40	0,00	136,60	0,00	
	56100000 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	84,00	1.916,00	0,00	84,00	0,00	
	56130000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge		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	
	56140000 Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	287,61	212,39	0,00	287,61	0,00	
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		14.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00	893,90	13.606,10	0,00	893,90	0,00	
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	0,00	2.400,00	2.074,06	325,94	0,00	2.074,06	0,00	
	56300000 Geschäftsaufwendungen		1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	647,66	652,34	0,00	647,66	0,00	
	56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	1.774,12	225,88	0,00	1.774,12	0,00	

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 (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-	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-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			7	8	9	fähigkeit	fähigkeit	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			10	11	12			13	14	15	16	17	18	19	20
	56411000 Gebäudeversicherungen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	243,68	56,32	0,00	243,68	0,00
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,04	-1,04	0,00	1,04	0,00
3.	= Saldo		-68.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-68.000,00	0,00	-68.000,00	-28.242,38	-39.757,62	0,00	-28.242,38	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 (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-	gung von	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des	haltsjahr	Ermäch-	
			in €	in €	in €	zahlungen und	genseitigen	jahres	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-		in €	in €	in €	in €	in €
						-auszahlungen	fähigkeit		8	7	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	-200,00	0,00
	61451000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	-150,00	0,00
	61459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	-50,00	0,00
2.	- Auszahlungen		59.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.400,00	0,00	59.400,00	21.958,62	37.441,38	0,00
	70190000 Auszahlungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)		3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	40,00	0,00
	72210000 Auszahlungen für Abfall		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	59,20	40,80	0,00
	72250000 Auszahlungen für Heizöl		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	529,98	970,02	0,00
	72260000 Auszahlungen für Strom		700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	193,53	506,47	0,00
	72270000 Auszahlungen für Wasser		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	236,15	163,85	0,00
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
	72312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	1.892,76	-1.392,76	0,00
	72313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind		4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00	5.238,38	-738,38	0,00
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	578,33	-578,33	0,00
	72350000 Fahrzeugunterhaltung		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	2.562,82	437,18	0,00
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	438,65	6.061,35	0,00
	72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	179,45	320,55	0,00

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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermäch-	des	im Haus-	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	Haushalts-	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
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		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
	72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	711,79	1.288,21	0,00
	76100000 Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	84,00	1.916,00	0,00
	76130000 Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
	76140000 Auszahlungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	287,61	212,39	0,00
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		14.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.500,00	0,00	14.500,00	893,90	13.606,10	0,00
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	0,00	2.400,00	2.074,06	325,94	0,00
	76300000 Geschäftsauszahlungen		1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	670,21	629,79	0,00
	76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	1.774,12	225,88	0,00
	76411000 Gebäudeversicherungen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	493,68	-193,68	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-59.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-59.400,00	0,00	-59.400,00	-21.758,62	-37.641,38	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

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	gungen im	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	ermächti-	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	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		115.500,00	0,00	0,00	0,00	386,90	115.886,90	0,00	115.886,90	115.830,85	56,05	0,00	115.830,85	0,00	
	52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		96.500,00	0,00	0,00	0,00	386,90	96.886,90	0,00	96.886,90	96.830,85	56,05	0,00	96.830,85	0,00	
	52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	19.000,00	19.000,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	
3.	= Saldo		-115.500,00	0,00	0,00	0,00	-386,90	-115.886,90	0,00	-115.886,90	-115.830,85	-56,05	0,00	-115.830,85	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 (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		115.500,00	0,00	0,00	0,00	386,90	115.886,90	0,00	115.886,90	116.047,88	-160,98	0,00	
	72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		96.500,00	0,00	0,00	0,00	386,90	96.886,90	0,00	96.886,90	97.047,88	-160,98	0,00	
	72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	19.000,00	19.000,00	0,00	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-115.500,00	0,00	0,00	0,00	-386,90	-115.886,90	0,00	-115.886,90	-116.047,88	160,98	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

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		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	
	52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	
3.	= Saldo		-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	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 (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-	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		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	583,71	1.416,29	0,00
	72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	308,35	1.691,65	0,00
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	-100,00	0,00
	74159000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175,36	-175,36	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-583,71	-1.416,29	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

Autragsgrundlage

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	ermächti-	Ergebnis	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	Ergebnis	tigungen im	des Haus-	haltsjahr	altsvor-	gegenüber	Ermäch-
			und	seitigen	jahres	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	
			entsprechende	Deckungs-		Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	
			-aufwendungen	fähigkeit		Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	
						Ergebnis	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	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	3.620,00	-3.620,00	0,00	3.620,00	0,00	
	41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.620,00	-3.620,00	0,00	3.620,00	0,00	
2.	- Aufwendungen		123.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.700,00	0,00	123.700,00	93.056,95	30.643,05	0,00	93.056,95	0,00	
	54143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände		123.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.700,00	0,00	123.700,00	93.056,95	30.643,05	0,00	93.056,95	0,00	
3.	= Saldo		-123.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-123.700,00	0,00	-123.700,00	-89.436,95	-34.263,05	0,00	-89.436,95	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-	gung von	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	des	haltsjahr	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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.620,00	-3.620,00	0,00
	61443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.620,00	-3.620,00	0,00
2.	- Auszahlungen		123.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.700,00	0,00	123.700,00	96.689,20	27.010,80	0,00
	74143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände		123.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.700,00	0,00	123.700,00	93.952,93	29.747,07	0,00
	74159000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.736,27	-2.736,27	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-123.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-123.700,00	0,00	-123.700,00	-93.069,20	-30.630,80	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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	tragene	ermächti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	haltungsjahr	Ergebnis-	gegenüber	Ergebnis-	Übertra-	
			und	entsprechende	gegenseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	
			-aufwendungen	-aufwendungen	Deckungs-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	
			fähigkeit	fähigkeit	fähigkeit	fähigkeit	fähigkeit	fähigkeit	fähigkeit	fähigkeit	fähigkeit	fähigkeit	fähigkeit	fähigkeit	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	

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-	Ergebnis	Ergebnis	veränderung	gung von			
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des Haus-	des Haus-	gegenüber	Ermäch-			
			in €	in €	in €	und	genseitigen	jahres	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-	in €	in €	in €	9	10	11	12	13	
						-aufwendungen	fähigkeit									
2.	- Aufwendungen		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	150,80	2.349,20	0,00	150,80	0,00
	52310000 Unterhaltung der		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	150,80	2.349,20	0,00	150,80	0,00
	Grundstücke, Außenanlagen,															
	Gebäude und Gebäudeeinrichtungen															
3.	= Saldo		-2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.500,00	0,00	-2.500,00	-150,80	-2.349,20	0,00	-150,80	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 (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-	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		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	150,80	2.349,20	0,00
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	150,80	2.349,20	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.500,00	0,00	-2.500,00	-150,80	-2.349,20	0,00

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

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 (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 ge-	Haushalts-	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
1.	+ Erträge		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	89,50	110,50	0,00	89,50	0,00
	43290000 Sonstige		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	89,50	110,50	0,00	89,50	0,00
	Benutzungsgebühren														
2.	- Aufwendungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	35,79	164,21	0,00	35,79	0,00
	56490000 Sonstige Aufwendungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	35,79	164,21	0,00	35,79	0,00
	für Beiträge, Versicherungen und														
	Sonstiges														
3.	= Saldo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,71	-53,71	0,00	53,71	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		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	89,50	110,50	0,00	
	63290000 Sonstige Benutzungsgebühren		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	89,50	110,50	0,00	
2.	- Auszahlungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	35,79	164,21	0,00	
	76490000 Sonstige Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	35,79	164,21	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,71	-53,71	0,00	

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

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 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		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	17.424,85	-1.824,85	0,00	17.424,85	0,00	
	46250000 Konzessionsabgaben		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	17.424,85	-1.824,85	0,00	17.424,85	0,00	
3.	= Saldo		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	17.424,85	-1.824,85	0,00	17.424,85	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-	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		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	13.657,85	1.942,15	0,00
	66250000 Konzessionsabgaben		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	13.657,85	1.942,15	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	13.657,85	1.942,15	0,00

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

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 (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	
1.	+ Erträge		15.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.400,00	0,00	15.400,00	20.263,69	-4.863,69	0,00	20.263,69	0,00	
	41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	550,00	-50,00	0,00	550,00	0,00	
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		14.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.200,00	0,00	14.200,00	14.269,49	-69,49	0,00	14.269,49	0,00	
	43700000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte (ö		700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	768,98	-68,98	0,00	768,98	0,00	
	46100000 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.675,22	-4.675,22	0,00	4.675,22	0,00	
2.	- Aufwendungen		218.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218.900,00	0,00	218.900,00	177.668,32	41.231,68	0,00	177.668,32	0,00	
	52260000 Aufwendungen für Strom		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	2.572,58	427,42	0,00	2.572,58	0,00	
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308,21	-308,21	0,00	308,21	0,00	
	52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		56.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.500,00	0,00	56.500,00	18.302,33	38.197,67	0,00	18.302,33	0,00	
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	147,25	2.352,75	0,00	147,25	0,00	

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 ge-	Haushalts-	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
	53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen		156.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.400,00	0,00	156.400,00	156.337,95	62,05	0,00	156.337,95	0,00
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
3.	= Saldo		-203.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-203.500,00	0,00	-203.500,00	-157.404,63	-46.095,37	0,00	-157.404,63	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 (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-	des	im Haus-	gung von	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	Haushalts-	haltsjahr	ermäch-	Ergebnis
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	550,00	-50,00	0,00
	61443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	550,00	-50,00	0,00
2.	- Auszahlungen		62.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.500,00	0,00	62.500,00	21.484,02	41.015,98	0,00
	72260000 Auszahlungen für Strom		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.001,65	-1,65	0,00
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308,21	-308,21	0,00
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		56.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.500,00	0,00	56.500,00	18.026,91	38.473,09	0,00
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	147,25	2.352,75	0,00
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-62.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-62.000,00	0,00	-62.000,00	-20.934,02	-41.065,98	0,00

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

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 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		12.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.300,00	0,00	12.300,00	3.199,83	9.100,17	0,00	3.199,83	0,00	
	52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		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	
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	2.633,62	9.366,38	0,00	2.633,62	0,00	
	53580000 Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrsenkungsanlagen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	149,94	50,06	0,00	149,94	0,00	
	56500000 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	416,27	-416,27	0,00	416,27	0,00	
3.	= Saldo		-12.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.300,00	0,00	-12.300,00	-3.199,83	-9.100,17	0,00	-3.199,83	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-	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		12.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.100,00	0,00	12.100,00	0,00	12.100,00	0,00
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-12.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.100,00	0,00	-12.100,00	0,00	-12.100,00	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

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	
2.	- Aufwendungen		11.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.700,00	0,00	11.700,00	262,51	11.437,49	0,00	262,51	0,00	
	50220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer		5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.200,00	0,00	5.200,00	0,00	5.200,00	0,00	0,00	0,00	
	50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer		1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	
	50620000 Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	193,26	2.806,74	0,00	193,26	0,00	
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	
	53800000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	68,25	31,75	0,00	68,25	0,00	
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	
	56500000 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	-1,00	0,00	1,00	0,00	

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 ge-	Haushalts-	tungen im	tungen im	des Haus-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-	
			in €	in €	in €	und	gegenseitigen	jahres	aus	Haushalts-	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-	Haushalts-	Haushalts-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
						-aufwendungen	fähigkeit	vorjahre	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
3.	= Saldo		-11.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.700,00	0,00	-11.700,00	-262,51	-11.437,49	0,00	-262,51	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		11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.600,00	0,00	11.600,00	193,26	11.406,74	0,00	
	70220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer		5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.200,00	0,00	5.200,00	0,00	5.200,00	0,00	
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer		1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00	
	70620000 Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	193,26	2.806,74	0,00	
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.600,00	0,00	-11.600,00	-193,26	-11.406,74	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

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		33.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.500,00	0,00	33.500,00	28.063,48	5.436,52	0,00	28.063,48	0,00	
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	4.561,13	438,87	0,00	4.561,13	0,00	
	52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	1.755,20	4.744,80	0,00	1.755,20	0,00	
	53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen		22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	21.747,15	252,85	0,00	21.747,15	0,00	
3.	= Saldo		-33.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.500,00	0,00	-33.500,00	-28.063,48	-5.436,52	0,00	-28.063,48	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 (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-	tigungen im	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		11.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.500,00	0,00	11.500,00	5.438,73	6.061,27	0,00
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	4.561,13	438,87	0,00
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	877,60	5.622,40	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-11.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.500,00	0,00	-11.500,00	-5.438,73	-6.061,27	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	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	Auf-	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	wendungen	und	jahres	Haushalts-	Haus-	jahres	Haushalts-	Haushalts-	vorjahr	tigungen in	
			in €	in €	-aufwendungen	entsprechende	gegenseitigen	vorjahren	haltsjahr	Ergebnis	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	-aufwendungen	Deckungs-			des	9	10	11	12	13
						fähigkeit	fähigkeit			Ergebnis					
										des					
										Ergebnis					

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 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		25.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.400,00	0,00	25.400,00	-3,07	25.403,07	0,00	-3,07	0,00	
	43229000 Sonstige Entgelte		25.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.400,00	0,00	25.400,00	-3,07	25.403,07	0,00	-3,07	0,00	
2.	- Aufwendungen		41.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.000,00	0,00	41.000,00	33.836,44	7.163,56	0,00	33.836,44	0,00	
	52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		41.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.000,00	0,00	41.000,00	33.836,44	7.163,56	0,00	33.836,44	0,00	
3.	= Saldo		-15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.600,00	0,00	-15.600,00	-33.839,51	18.239,51	0,00	-33.839,51	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	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		39.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.400,00	0,00	39.400,00	15.420,86	23.979,14	0,00
	63229000 Sonstige Entgelte		39.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.400,00	0,00	39.400,00	15.420,86	23.979,14	0,00
2.	- Auszahlungen		41.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.000,00	0,00	41.000,00	33.836,44	7.163,56	0,00
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		41.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.000,00	0,00	41.000,00	33.836,44	7.163,56	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.600,00	0,00	-1.600,00	-18.415,58	16.815,58	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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

Steuern, Zuweisungen nach dem FAG, Amts- und Kreisumlage, sonstige Zuweisungen und Umlagen, die keinem Produkt direkt zugeordnet werden können

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

61200 sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen

62600 Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile

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	
1.	+ Erträge		631.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	631.600,00	0,00	631.600,00	630.279,13	1.320,87	0,00	630.279,13	0,00	
	40110000 Grundsteuer A		25.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.400,00	0,00	25.400,00	25.957,27	-557,27	0,00	25.957,27	0,00	
	40120000 Grundsteuer B		43.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.800,00	0,00	43.800,00	45.132,41	-1.332,41	0,00	45.132,41	0,00	
	40130000 Gewerbesteuer		66.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00	59.520,13	6.479,87	0,00	59.520,13	0,00	
	40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		244.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.500,00	0,00	244.500,00	232.378,58	12.121,42	0,00	232.378,58	0,00	
	40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	7.294,79	-294,79	0,00	7.294,79	0,00	
	40320000 Hundesteuer		3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00	3.200,00	3.280,83	-80,83	0,00	3.280,83	0,00	
	41111000 Schlüsselzuweisung		241.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	241.500,00	0,00	241.500,00	241.551,11	-51,11	0,00	241.551,11	0,00	
	41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.194,00	-11.194,00	0,00	11.194,00	0,00	
	46611535 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen von Steuerforderungen gegen den p		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.270,01	-2.270,01	0,00	2.270,01	0,00	

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

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	
	47920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	1.700,00	-1.500,00	0,00	1.700,00	0,00	
2.	- Aufwendungen		335.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.700,00	0,00	335.700,00	334.787,86	912,14	0,00	334.787,86	0,00	
	54310000 Gewerbesteuerumlage		7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00	0,00	7.200,00	5.796,21	1.403,79	0,00	5.796,21	0,00	
	54421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise		218.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218.100,00	0,00	218.100,00	218.024,52	75,48	0,00	218.024,52	0,00	
	54422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde		110.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.300,00	0,00	110.300,00	110.242,80	57,20	0,00	110.242,80	0,00	
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	724,33	-724,33	0,00	724,33	0,00	
	57910000 Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewer		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		295.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295.900,00	0,00	295.900,00	295.491,27	408,73	0,00	295.491,27	0,00	

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

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	ermäch-	des	im Haus-	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	Haushalts-	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
1.	+ Einzahlungen		616.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	616.600,00	0,00	616.600,00	630.167,60	-13.567,60	0,00
	60110000 Grundsteuer A		25.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.400,00	0,00	25.400,00	25.951,36	-551,36	0,00
	60120000 Grundsteuer B		43.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.800,00	0,00	43.800,00	45.954,08	-2.154,08	0,00
	60130000 Gewerbesteuer		51.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.000,00	0,00	51.000,00	53.211,88	-2.211,88	0,00
	60210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		244.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.500,00	0,00	244.500,00	239.452,71	5.047,29	0,00
	60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	8.985,28	-1.985,28	0,00
	60320000 Hundesteuer		3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00	3.200,00	3.782,18	-582,18	0,00
	61111000 Schlüsselzuweisung		241.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	241.500,00	0,00	241.500,00	241.551,11	-51,11	0,00
	61320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.194,00	-11.194,00	0,00
	67920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	85,00	115,00	0,00
2.	- Auszahlungen		335.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.700,00	0,00	335.700,00	336.738,02	-1.038,02	0,00
	74310000 Gewerbesteuerumlage		7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00	0,00	7.200,00	8.362,70	-1.162,70	0,00
	74421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise		218.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218.100,00	0,00	218.100,00	218.024,52	75,48	0,00
	74422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde		110.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.300,00	0,00	110.300,00	110.242,80	57,20	0,00
	77910000 Sonstige Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	108,00	-8,00	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		280.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.900,00	0,00	280.900,00	293.429,58	-12.529,58	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-	ermächti-	ermächti-	ung im Haus-	des Haus-	veränderung	veränderung
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	gungen im	des Haus-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	gegenüber
			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	711,57	-311,57	0,00	711,57	0,00
	46220000 Säumniszuschläge, Mahnggebühren, Zustellungsgebühren und u.a.		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	459,50	-259,50	0,00	459,50	0,00
	47150000 Zinserträge vom inländischen Geldmarkt		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	252,07	-52,07	0,00	252,07	0,00
2.	- Aufwendungen		600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	415,42	184,58	0,00	415,42	0,00
	52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	415,42	84,58	0,00	415,42	0,00
	57511000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken (inländis		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		-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	0,00	-200,00	296,15	-496,15	0,00	296,15	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 (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-	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
1.	+ Einzahlungen		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	553,57	-153,57	0,00
	66220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	301,50	-101,50	0,00
	67150000 Zinseinzahlungen für Kredite vom inländischen Geldmarkt		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	252,07	-52,07	0,00
2.	- Auszahlungen		600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	415,42	184,58	0,00
	72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	415,42	84,58	0,00
	77511000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Banken (inländischer Geldmarkt)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	0,00	-200,00	138,15	-338,15	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-	ermäch-	ermäch-	Ergebnis	veränderung	Ergebnis	Ergebnis-	gung von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tungen aus	tungen im	tungen im	des	gegenüber	des Haus-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	wendungen	und	genseitigen	jahres	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	tungen in		
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-		vorjahren	haltsjahr	haltsjahr	haltsjahr	haltsjahr	Haushalts-		
						-aufwendungen	fähigkeit							folgejahre		
1.	+ Erträge		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	20.517,31	-10.217,31	0,00	20.517,31	0,00
	47600000 Finanzerträge aus		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	20.517,31	-10.217,31	0,00	20.517,31	0,00
	Sondervermögen mit															
	Sonderrechnung, Zweckverbänden,															
	Anstalten d															
3.	= Saldo		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	20.517,31	-10.217,31	0,00	20.517,31	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-	Abweichung	gung von
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	des	Haushalts-	Abweichung	ermächti-
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.290,03	9,97	0,00
	67600000 Finanzeinzahlungen aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.290,03	9,97	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.290,03	9,97	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: 12 Siemz-Niendorf

Ifd. Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
		in €	in €	in €	in €
		1	2	3	4
1	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)	-----	-----	-----	676.145,03
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	206.174,13	469.970,90	0,00	676.145,03
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	206.174,13	469.970,90	0,00	676.145,03
6	+ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 22 GemHVO-Doppik)	26.372,49	-----	-----	26.372,49
7	- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 42 GemHVO-Doppik)	0,00	-----	-----	0,00
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 39 GemHVO-Doppik)	-----	10.405,09	-----	10.405,09
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)	-----	-----	0,00	0,00
11	= Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	232.546,62	480.375,99	0,00	712.922,61
Kontrollrechnung:					
12	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				712.922,61
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				712.922,61

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				Kumulierte Abzinsung zum Ende des Haushaltsjahres	kumulierte sonstige Wert- berichtigungen zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsvor- jahres
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert				
		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	139,50	0,00	0,00	139,50	0,00	0,00	139,50	0,00
	c) Steuerforderungen	24.689,36	0,00	0,00	24.689,36	0,00	14.663,75	10.025,61	0,00
	darunter:								
	aa) Grundsteuer	656,16	0,00	0,00	656,16	0,00	0,00	656,16	0,00
	bb) Gewerbesteuer	23.168,93	0,00	0,00	23.168,93	0,00	14.663,75	8.505,18	0,00
	cc) Sonstige	864,27	0,00	0,00	864,27	0,00	0,00	864,27	0,00
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	24.828,86	0,00	0,00	24.828,86	0,00	14.663,75	10.165,11	0,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.852,50	0,00	0,00	5.852,50	0,00	0,00	5.852,50	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:								
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	712.922,61	0,00	0,00	712.922,61	0,00	0,00	712.922,61	0,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.174,16	0,00	0,00	1.174,16	0,00	0,00	1.174,16	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	3.081,18	0,00	0,00	3.081,18	0,00	0,00	3.081,18	0,00
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	747.859,31	0,00	0,00	747.859,31	0,00	14.663,75	733.195,56	0,00

*** 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) in €	Abzinsung zum 31. Dezember 2020 in €	Stand zum 31. Dezember 2020 (Bilanzwert) in €	davon durch Grundpfand- rechte oder ähnliche Rechte gesichert in €	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31. Dezember 2019 (Bilanzwert) in €
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in €	in €	in €						
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	502,91	0,00	0,00	502,91	0,00	502,91	0,00		0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:									
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	951,99	0,00	0,00	951,99	0,00	951,99	0,00		0,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	7.525,97	0,00	0,00	7.525,97	0,00	7.525,97	0,00		0,00
4.	Summe der Verbindlichkeiten	8.980,87	0,00	0,00	8.980,87	0,00	8.980,87	0,00		0,00

*** 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	17.900,00	12.990,83	0,00
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	17.300,00	5.961,19	1.300,00
	Produkt 11408 - Zentrale Dienste	2.300,00	1.652,53	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	71.000,00	31.570,13	11.318,64
	Produkt 21500 - Schulkostenbeiträge	115.500,00	115.830,85	0,00
	Produkt 28100 - Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege	2.000,00	0,00	0,00
	Produkt 36100 - Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege	123.700,00	93.056,95	0,00
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	2.500,00	150,80	0,00
	Produkt 53800 - Abwasserabgabe	200,00	35,79	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	218.900,00	177.668,32	3.150,00
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	12.300,00	3.199,83	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	11.700,00	262,51	2.000,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	33.500,00	28.063,48	0,00
	Produkt 55203 - Wasser- und Bodenverband	41.000,00	33.836,44	0,00
	Produkt 61100 - Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen	335.700,00	334.787,86	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	600,00	415,42	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	1.006.100,00	839.482,93	17.768,64
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen			
	Produkt 11100 - Verwaltungssteuerung	17.900,00	13.121,81	0,00
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	16.800,00	5.049,62	1.300,00
	Produkt 11408 - Zentrale Dienste	2.300,00	1.652,53	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	59.400,00	21.958,62	11.318,64
	Produkt 21500 - Schulkostenbeiträge	115.500,00	116.047,88	0,00
	Produkt 28100 - Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege	2.000,00	583,71	0,00
	Produkt 36100 - Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege	123.700,00	96.689,20	0,00
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	2.500,00	150,80	0,00
	Produkt 53800 - Abwasserabgabe	200,00	35,79	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	62.500,00	21.484,02	3.150,00
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	12.100,00	0,00	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	11.600,00	193,26	2.000,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	11.500,00	5.438,73	0,00
	Produkt 55203 - Wasser- und Bodenverband	41.000,00	33.836,44	0,00
	Produkt 61100 - Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen	335.700,00	336.738,02	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	600,00	415,42	0,00
	Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	815.300,00	653.395,85	17.768,64
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	500,00	0,00	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	0,00	0,00	1.356,22

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €	in €	in €
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	99.000,00	60.618,34	38.381,66
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	1.000,00	419,27	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	6.000,00	0,00	6.000,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	31.000,00	0,00	31.000,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	137.500,00	61.037,61	76.737,88
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	1.700,00	0,00	0,00
	Produkt 61800 - Einheitskasse	0,00	150.778,62	0,00
	Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.700,00	150.778,62	0,00
	Summe Auszahlungsermächtigungen	954.500,00	865.212,08	94.506,52

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			
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	66.000,00	0,00	66.000,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	66.000,00	0,00	66.000,00

*** 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	6.633.525,11	61.037,61	892,05	0,00	6.693.670,67	4.329.825,63	0,00	188.698,58	0,00	0,00	0,00	4.518.524,21	2.175.146,46	2.303.699,48
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	5.994,49	0,00	0,00	0,00	5.994,49	1.463,77	0,00	418,22	0,00	0,00	0,00	1.881,99	4.112,50	4.530,72
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	5.994,49	0,00	0,00	0,00	5.994,49	1.463,77	0,00	418,22	0,00	0,00	0,00	1.881,99	4.112,50	4.530,72
1.2 Sachanlagen	6.412.428,00	61.037,61	892,05	0,00	6.472.573,56	4.328.361,86	0,00	188.280,36	0,00	0,00	0,00	4.516.642,22	1.955.931,34	2.084.066,14
1.2.1 Wald, Forsten	8.612,45	0,00	0,00	0,00	8.612,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.612,45	8.612,45
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	143.903,59	0,00	0,00	0,00	143.903,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143.903,59	143.903,59
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	489.171,44	0,00	0,00	0,00	489.171,44	158.073,21	0,00	6.180,82	0,00	0,00	0,00	164.254,03	324.917,41	331.098,23
1.2.4 Infrastrukturvermögen	5.679.488,33	419,27	891,05	0,00	5.679.016,55	4.102.458,66	0,00	178.235,04	0,00	0,00	0,00	4.280.693,70	1.398.322,85	1.577.029,67
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	73.120,52	0,00	1,00	0,00	73.119,52	56.636,05	0,00	3.702,13	0,00	0,00	0,00	60.338,18	12.781,34	16.484,47
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.313,44	0,00	0,00	0,00	14.313,44	11.193,94	0,00	162,37	0,00	0,00	0,00	11.356,31	2.957,13	3.119,50
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	3.818,23	60.618,34	0,00	0,00	64.436,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.436,57	3.818,23
1.3 Finanzanlagen	215.102,62	0,00	0,00	0,00	215.102,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.102,62	215.102,62
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	215.102,62	0,00	0,00	0,00	215.102,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.102,62	215.102,62
2. Umlaufvermögen	2.664,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	2.664,00
2.1 Vorräte	2.664,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	2.664,00
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	2.664,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	2.664,00
Bilanzsumme	6.636.189,11	61.037,61	892,05	0,00	6.696.334,67	4.329.825,63	0,00	188.698,58	0,00	0,00	0,00	4.518.524,21	2.177.810,46	2.306.363,48
2. Sonderposten	1.207.398,27	21.753,36	0,00	0,00	1.229.151,63	417.499,30	0,00	18.237,09	0,00	0,00	0,00	435.736,39	793.415,24	789.898,97
2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen	1.207.398,27	21.753,36	0,00	0,00	1.229.151,63	417.499,30	0,00	18.237,09	0,00	0,00	0,00	435.736,39	793.415,24	789.898,97
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	1.180.484,17	0,00	0,00	-400.000,00	780.484,17	403.011,50	0,00	17.468,11	0,00	0,00	0,00	420.479,61	360.004,56	777.472,67
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen	26.914,10	0,00	0,00	0,00	26.914,10	14.487,80	0,00	768,98	0,00	0,00	0,00	15.256,78	11.657,32	12.426,30

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

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
Entgelten														
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	21.753,36	0,00	400.000,00	421.753,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	421.753,36	0,00
Bilanzsumme	1.207.398,27	21.753,36	0,00	0,00	1.229.151,63	417.499,30	0,00	18.237,09	0,00	0,00	0,00	435.736,39	793.415,24	789.898,97

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: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen							
00000001 / 000		Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 12 (ab 2020)					
BW 3	4/2020	0	04850000	13838/20	2	119,54	
BW 2	9/2020	0	04850000	12732/20	7	299,73	
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen						Summe	419,27
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau							
00000003 / 000		AiB Ausbau der Straße am Sportplatz Niendorf					
AG 11.06.2020	11.06.2020	0	09600000	8591/20	1	1.095,16	
BW 1	7/2020	0	09600000	9510/20		4.617,99	
BW 2	8/2020	0	09600000	11500/20		6.414,83	
BW 3	9/2020	0	09600000	14785/20		3.165,64	
00000004 / 000		AiB Ausbau der Dorfstraße Niendorf (2. BA)					
AG 11.06.2020	11.06.2020	0	09600000	9118/20	1	1.630,66	
BW 1	7/2020	0	09600000	9534/20		7.577,68	
BW 2	8/2020	0	09600000	11501/20		6.100,00	
BW 3	10/2020	0	09600000	14786/20		4.160,92	
02000148 / 000		AiB LW Groß Siemz-Torisdorf (bis B104)					
AG 17.08.2020	17.08.2020	0	09600000	11502/20	1	14.124,39	
BW 1	9/2020	0	09600000	13601/20		11.731,07	
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau						Summe	60.618,34
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
00000002 / 001		Pauschaler finanzieller Ausgleich für den Wegfall der Straßenbaubeiträge					
AG 25.06.2020	25.06.2020	0	23320000	9544/20	1	-21.753,36	
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						Summe	-21.753,36
						Summe Gesamt	39.284,25

*** Ende der Liste ***

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr			Bezeichnung	Änderung	Änderung	Änderung			
Beweg-Nr.	Typ	Verarb.M.	Abgangsgrund Anordnung	Menge	Anschaffungswert	Restwert	Verkaufswert	Gewinn/Verlust	Status*
Bestandskonto									
Fibu-Bestandskonto: 04810000 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen									
08000931 / 000			Bechelsdorf Flur 1_24/1 (ehemals 24/0)						
2	V	9/2020	Verkauf - Verkauf an A. Schöneborn	103	474,78	474,78	5.150,00	4.675,22	1
04810000			19290/20						
Fibu-Bestandskonto: 04810000 Grundstücke und					Summe Gewinne	474,78	474,78	5.150,00	4.675,22
grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und					Summe Verluste	0,00	0,00	0,00	0,00
Verkehrslenkungsanlagen									
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen									
00000001 / 000			Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 12 (ab 2020)						
5	T	10/2020	Verschrottung - Abgangsmeldung wegen	6	6,00	6,00	0,00	-6,00	1
04850000			<nicht bestimmt>						
4	T	12/2020	Restwertkorrektur gemäß		410,27	410,27	0,00	-410,27	1
04850000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen					Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00
					Summe Verluste	416,27	416,27	0,00	-416,27
Fibu-Bestandskonto: 07300000 Betriebsvorrichtungen									
08000770 / 000			2300489 GVM_PKT_SPIELGERAET (Sandkasten)						
1	V	1/2020	vollständiger Abbau in 2018 lt. FBIV/Fr.	1	1,00	1,00	0,00	-1,00	1
07300000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 07300000 Betriebsvorrichtungen					Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00
					Summe Verluste	1,00	1,00	0,00	-1,00
					Summe Gewinne	474,78	474,78	5.150,00	4.675,22
					Summe Verluste	417,27	417,27	0,00	-417,27
					Summe Gesamt	57,51	57,51	5.150,00	4.257,95

*** Ende der Liste ***

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: 04810000 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen							
02000064 / 000		Torisdorf Flur 1_61/1					
2	1/2020	Korrektur des Standorts 6 - Umsetzung		0	0,00	1	30.06.2020 10:48:54 24.06.2022 08:11:59
02000863 / 000		Klein Siemz Flur 1_69/2					
1	1/2020	Aufteilung des Flurstücks 10 - Umbuchung von Anlagennummer (auf 02000947 / 000)		274	-558,96	1	17.03.2021 13:23:27 24.06.2022 08:19:05
08000928 / 000		Bechelsdorf Flur 1_11/10					
1	1/2020	Ergänzung des Standorts 6 - Umsetzung		0	0,00	1	30.06.2020 12:04:39 24.06.2022 08:27:28
08000929 / 000		Bechelsdorf Flur 1_13/3					
1	1/2020	Ergänzung des Standorts 6 - Umsetzung		0	0,00	1	30.06.2020 12:05:20 24.06.2022 08:27:29
08000931 / 000		Bechelsdorf Flur 1_24/1 (ehemals 24/0)					
2	9/2020	Verkauf an A. Schöneborn (UR-Nr. 238/2020) 3 - Vollabgang		103	5.150,00 474,78	1	25.01.2021 10:43:44 24.06.2022 08:27:30
	019290/20	Ariane Schöneborn, Achterste Hoff 4, 23619 Badendorf					
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen							
00000001 / 000		Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 12 (ab 2020)					
1	1/2020	Zusammenfassung Verkehrszeichen GKZ 2 und GKZ 8 9 - Umbuchung auf Anlagennummer (von 08000101 / 000)		62	62,00	1	08.10.2020 14:52:34 24.06.2022 08:27:31
3	4/2020	Diverse Verkehrszeichen inklusive Zubehör 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		2	119,54	1	14.10.2020 11:08:45 24.06.2022 08:27:31
	013838/20	SWARCO DAMBACH GmbH, Adolf-Dambach-Straße, 76571 Gaggenau					
2	9/2020	Diverse Verkehrszeichen inklusive Zubehör 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		7	299,73	1	08.10.2020 17:18:48 24.06.2022 08:27:31
	012732/20	SWARCO DAMBACH GmbH, Adolf-Dambach-Straße, 76571 Gaggenau					
5	10/2020	Abgangsmeldung wegen Verschrottung 2 - Teilabgang		6	0,00 6,00	1	30.10.2020 14:36:50 24.06.2022 08:27:31
4	12/2020	Restwertkorrektur gemäß Bewertungsrichtlinie 2 - Teilabgang		0	0,00 410,27	1	14.10.2020 13:17:49 24.06.2022 08:27:31
02000829 / 000		Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 2 (bis 2019)					
5	1/2020	Zusammenfassung Verkehrszeichen GKZ 2 und GKZ 8 10 - Umbuchung von Anlagennummer (auf 00000001 / 000)		58	-58,00	1	08.10.2020 14:51:43 24.06.2022 08:18:52
08000101 / 000		Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 8 (bis 2019)					
1	1/2020	Zusammenfassung Verkehrszeichen GKZ 2 und GKZ 8 10 - Umbuchung von Anlagennummer (auf 00000001 / 000)		62	-62,00	1	08.10.2020 14:52:33 24.06.2022 08:19:50
Fibu-Bestandskonto: 07300000 Betriebsvorrichtungen							
08000770 / 000		2300489 GVM_PKT_SPIELGERAET (Sandkasten)					
1	1/2020	vollständiger Abbau in 2018 lt. FBIV/Fr. Koch 3 - Vollabgang		1	0,00 1,00	1	23.11.2022 10:26:49 12.12.2022 16:30:28
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau							
00000003 / 000		AiB Ausbau der Straße am Sportplatz Niendorf					
1	7/2020	1. AR Ingenieurleistungen 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		0	4.617,99	1	02.11.2020 10:31:30 24.06.2022 08:11:34
	009510/20	Ingenieurgemeinschaft Storm - Büro GbR, Fritz-Reuter-Straße 9, 23936 Grevesmühlen					
2	8/2020	2. AR Ingenieurleistungen 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition		0	6.414,83	1	02.11.2020 10:32:18 24.06.2022 08:11:34
	011500/20	Ingenieurgemeinschaft Storm - Büro GbR, Fritz-Reuter-Straße 9, 23936 Grevesmühlen					

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: 09600000 Anlagen im Bau							
00000003 / 000		AiB Ausbau der Straße am Sportplatz Niendorf					
3	9/2020	Baugrunduntersuchungen und -beurteilung 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	3.165,64	1	02.11.2020 10:33:08 24.06.2022 08:11:34	
	014785/20	GIG Gesellschaft für Ingenieurgeologie mbH, Am Heidenbaumberg 4, 19073 Stralendorf					
00000004 / 000		AiB Ausbau der Dorfstraße Niendorf (2. BA)					
1	7/2020	1. AR Ingenieurleistungen 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	7.577,68	1	02.11.2020 11:05:57 24.06.2022 08:11:35	
	009534/20	Ingenieurgemeinschaft Storm - Büro GbR, Fritz-Reuter-Straße 9, 23936 Grevesmühlen					
2	8/2020	2. AR Ingenieurleistungen 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	6.100,00	1	02.11.2020 11:06:57 24.06.2022 08:11:35	
	011501/20	Ingenieurgemeinschaft Storm - Büro GbR, Fritz-Reuter-Straße 9, 23936 Grevesmühlen					
3	10/2020	Baugrunduntersuchung und -gutachten 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	4.160,92	1	02.11.2020 11:08:06 24.06.2022 08:11:35	
	014786/20	GIG Gesellschaft für Ingenieurgeologie mbH, Am Heidenbaumberg 4, 19073 Stralendorf					
02000148 / 000		AiB LW Groß Siemz-Torisdorf (bis B104)					
1	9/2020	2. AR Ingenieurleistungen 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	11.731,07	1	02.11.2020 10:13:49 24.06.2022 08:12:34	
	013601/20	Ingenieurgemeinschaft Storm - Büro GbR, Fritz-Reuter-Straße 9, 23936 Grevesmühlen					
Fibu-Bestandskonto: 23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)							
02000147 / 001		Fusionszuweisung Siemz-Niendorf					
1	2/2020	auf Eigenanteil BV LW Siemz-Torisdorf 10 - Umbuchung von Anlagennummer (auf 02000148 / 001)	1	-170.000,00	1	01.11.2021 10:02:14 24.06.2022 08:27:42	
08000933 / 001		Fusionszuweisung Unterhaltung Straßenbeleuchtung					
1	2/2020	auf Eigenanteil BV LW Siemz-Torisdorf 10 - Umbuchung von Anlagennummer (auf 02000148 / 001)	1	-20.000,00	1	01.11.2021 10:15:48 24.06.2022 08:28:58	
Fibu-Bestandskonto: 23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen							
02000148 / 001		Fusionszuweisung Eigenanteil LW Groß Siemz - Torisdorf (bis B104)					
1	1/2020	Umsetzung auf Anz. SoPo (2331) 6 - Umsetzung	0	0,00	1	01.11.2021 09:43:46 24.06.2022 08:27:45	
2	2/2020	auf Eigenanteil BV LW Siemz-Torisdorf 9 - Umbuchung auf Anlagennummer (von 02000147 / 001)	1	170.000,00	1	01.11.2021 10:02:14 24.06.2022 08:27:45	
3	2/2020	auf Eigenanteil BV LW Siemz-Torisdorf 9 - Umbuchung auf Anlagennummer (von 08000933 / 001)	1	20.000,00	1	01.11.2021 10:15:48 24.06.2022 08:27:45	
4	2/2020	auf Eigenanteil BV LW Siemz-Torisdorf (#2000148/1) 9 - Umbuchung auf Anlagennummer (von 08000932 / 001)	0	101.621,30	1	01.11.2021 10:20:18 24.06.2022 08:27:45	
08000932 / 001		Fusionszuweisung Eigenanteil BV Dorfstr. 2. BA (Niendorf)					
2	1/2020	auf Anz. SoPo (2331) + Proj. 9 (BV Dorfstr. 2.BA) 6 - Umsetzung	0	0,00	1	01.11.2021 10:24:42 24.06.2022 08:28:57	
1	2/2020	auf Eigenanteil BV LW Siemz-Torisdorf (#2000148/1) 10 - Umbuchung von Anlagennummer (auf 02000148 / 001)	0	-101.621,30	1	01.11.2021 10:19:50 24.06.2022 08:28:57	
3	2/2020	auf Eigenanteil BV Dorfstr. 2. BA (#8000932/1) 9 - Umbuchung auf Anlagennummer (von 08000934 / 001)	0	5.858,15	1	01.11.2021 10:31:10 24.06.2022 08:28:57	
08000934 / 001		Fusionszuweisung Eigenanteil BV Straße am Sportplatz					
1	1/2020	auf Anz. SoPo (2331) + Projekt 8 (Straße am Sportplatz) 6 - Umsetzung	0	0,00	1	01.11.2021 10:28:47 24.06.2022 08:28:59	
2	2/2020	auf Eigenanteil BV Dorfstr. 2. BA (#8000932/1) 10 - Umbuchung von Anlagennummer (auf 08000932 / 001)	0	-5.858,15	1	01.11.2021 10:31:09 24.06.2022 08:28:59	

*** Ende der Liste ***

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



Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen

Protokoll der Vorlaufdaten

Kontenliste Sachkonten

Komprimiert

Auswertung erstellt am 07.02.2023

Auswertung erstellt durch Anne Rohmann

Auswertung erstellt für HHJ 2020

Auswertungsparameter

für Gemeinde(n) Von **12 Siemz-Niendorf**
Bis **12 Siemz-Niendorf**

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					
11100.50430000S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	1.000,00	0,00	2.124,12	-1.124,12	2.124,12
11100.52900000S	Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	166,60	-166,60	166,60
Produkt 11401	Gemeindliche Grundstücke und Gebäude					
11401.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0,00	70,87	-70,87	0,00
11401.46290000H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	200,00	-200,00	200,00
11401.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	200,00	0,00	261,99	-61,99	261,99
11401.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	200,00	0,00	917,02	-717,02	917,02
Produkt 11408	Zentrale Dienste					
11408.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	438,00	-438,00	438,00
11408.56300000S	Geschäftsaufwendungen	0,00	0,00	49,90	-49,90	49,90
Produkt 12600	Brandschutz/Feuerwehr					
12600.41451000H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	0,00	0,00	150,00	-150,00	150,00
12600.41459000H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	50,00	-50,00	50,00
12600.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	3.000,00	0,00	3.127,75	-127,75	0,00
12600.52312000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	500,00	0,00	1.832,44	-1.332,44	1.892,76
12600.52313000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di	4.500,00	0,00	5.238,38	-738,38	5.238,38
12600.52314000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge	0,00	0,00	578,33	-578,33	578,33
12600.56550000S	Wertberichtigungen zu Forderungen	0,00	0,00	1,04	-1,04	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	3.000,00	0,00	3.598,62	-598,62	400,00
	Ausgabe	6.400,00	0,00	11.607,82	-5.207,82	11.667,10
	Zu-/Überschuss	-3.400,00	0,00	-8.009,20	4.609,20	-11.267,10



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt	36100	Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege				
36100.41443000H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	0,00	3.620,00	-3.620,00	3.620,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	0,00	0,00	3.620,00	-3.620,00	3.620,00
	Ausgabe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zu-/Überschuss	0,00	0,00	3.620,00	-3.620,00	3.620,00

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 54000	Konzessionsabgaben Strom/Gas					
54000.46250000H	Konzessionsabgaben	15.600,00	0,00	17.424,85	-1.824,85	13.657,85
Produkt 54101	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung					
54101.04810000H	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehr	0,00	0,00	5.150,00	-5.150,00	5.150,00
54101.23320000H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	21.753,36	-21.753,36	21.753,36
54101.41443000H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	500,00	0,00	550,00	-50,00	550,00
54101.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	14.200,00	0,00	14.269,49	-69,49	0,00
54101.43700000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte (ö	700,00	0,00	768,98	-68,98	0,00
54101.46100000H	Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0,00	4.675,22	-4.675,22	0,00
54101.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	0,00	308,21	-308,21	308,21
Produkt 54104	Verkehrsausstattung, Winterdienst					
54104.04850000S	Verkehrsmittelanlagen	0,00	0,00	419,27	-419,27	419,27
54104.56500000S	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen	0,00	0,00	416,27	-416,27	0,00
Produkt 55100	Öffentliches Grün					
55100.56500000S	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen	0,00	0,00	1,00	-1,00	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	31.000,00	0,00	64.591,90	-33.591,90	41.111,21
	Ausgabe	0,00	0,00	1.144,75	-1.144,75	727,48
	Zu-/Überschuss	31.000,00	0,00	63.447,15	-32.447,15	40.383,73

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	44.500,00	0,00	44.539,34	-39,34	44.539,34
61100.20400000S	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	34.218,64	-34.218,64	0,00
61100.40110000H	Grundsteuer A	25.400,00	0,00	25.957,27	-557,27	25.951,36
61100.40120000H	Grundsteuer B	43.800,00	0,00	45.132,41	-1.332,41	45.954,08
61100.40220000H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	7.000,00	0,00	7.294,79	-294,79	8.985,28
61100.40320000H	Hundesteuer	3.200,00	0,00	3.280,83	-80,83	3.782,18
61100.41111000H	Schlüsselzuweisung	241.500,00	0,00	241.551,11	-51,11	241.551,11
61100.41320000H	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00	11.194,00	-11.194,00	11.194,00
61100.46611535H	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen von Steuerforderungen gegen den p	0,00	0,00	2.270,01	-2.270,01	0,00
61100.47920000H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	200,00	0,00	1.700,00	-1.500,00	85,00
Produkt 61200	sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen					
61200.46220000H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	200,00	0,00	459,50	-259,50	301,50
61200.47150000H	Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	200,00	0,00	252,07	-52,07	252,07
Produkt 62600	Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile					
62600.47600000H	Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten d	10.300,00	0,00	20.517,31	-10.217,31	10.290,03
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	376.300,00	0,00	404.148,64	-27.848,64	392.885,95
	Ausgabe	0,00	0,00	34.218,64	-34.218,64	0,00
	Zu-/Überschuss	376.300,00	0,00	369.930,00	6.370,00	392.885,95
Gesamt						
	Einnahme	410.300,00	0,00	475.959,16	-65.659,16	438.017,16
	Ausgabe	6.400,00	0,00	46.971,21	-40.571,21	12.394,58
	Zu-/Überschuss	403.900,00	0,00	428.987,95	-25.087,95	425.622,58

*** Ende der Liste ***



Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen

Protokoll der Vorlaufdaten

Kontenliste Sachkonten

Komprimiert

Auswertung erstellt am 07.02.2023

Auswertung erstellt durch Anne Rohmann

Auswertung erstellt für HHJ 2020

Auswertungsparameter

für Gemeinde(n) Von **12 Siemz-Niendorf**
Bis **12 Siemz-Niendorf**

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					
11100.50100000S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	16.400,00	0,00	10.521,68	5.878,32	10.652,66
11100.56930000S	Repräsentationen	500,00	0,00	178,43	321,57	178,43
Produkt 11401	Gemeindliche Grundstücke und Gebäude					
11401.04810000S	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehr	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
11401.43220000H	Entgelte	300,00	0,00	150,00	150,00	150,00
11401.44110000H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	5.000,00	0,00	4.725,28	274,72	4.814,93
11401.52210000S	Aufwendungen für Abfall	100,00	0,00	11,75	88,25	5,95
11401.52240000S	Aufwendungen für Gas	2.000,00	0,00	1.076,40	923,60	866,35
11401.52260000S	Aufwendungen für Strom	800,00	0,00	539,18	260,82	484,10
11401.52270000S	Aufwendungen für Wasser	800,00	0,00	394,24	405,76	400,68
11401.52312000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	300,00	0,00	17,55	282,45	17,55
11401.52313000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di	500,00	0,00	436,42	63,58	436,42
11401.52314000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
11401.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	8.000,00	0,00	1.705,15	6.294,85	405,15
11401.53400000S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	500,00	0,00	434,68	65,32	0,00
11401.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	400,00	0,00	324,90	75,10	397,37
11401.56411000S	Gebäudeversicherungen	300,00	0,00	189,92	110,08	384,80
11401.56430000S	Sonstige Beiträge	3.000,00	0,00	951,99	2.048,01	0,00
Produkt 11408	Zentrale Dienste					
11408.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	200,00	0,00	176,66	23,34	176,66
11408.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	213,10	0,00	0,00	213,10	0,00
11408.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	1.500,00	0,00	987,97	512,03	987,97
Produkt 12200	Ordnungsangelegenheiten					
12200.43225000H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	100,00	0,00	54,00	46,00	54,00
Produkt 12600	Brandschutz/Feuerwehr					

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
12600.50190000S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr	3.100,00	0,00	3.060,00	40,00	3.060,00
12600.52210000S	Aufwendungen für Abfall	100,00	0,00	70,80	29,20	59,20
12600.52250000S	Aufwendungen für Heizöl	1.500,00	0,00	529,98	970,02	529,98
12600.52260000S	Aufwendungen für Strom	700,00	0,00	60,67	639,33	193,53
12600.52270000S	Aufwendungen für Wasser	400,00	0,00	280,24	119,76	236,15
12600.52310000S- 10	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Hydranten, Teiche, Brunnen	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00
12600.52350000S	Fahrzeugunterhaltung	3.000,00	0,00	2.622,72	377,28	2.562,82
12600.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	6.500,00	0,00	2.160,50	4.339,50	438,65
12600.52490000S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	500,00	0,00	179,45	320,55	179,45
12600.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	1.000,00	0,00	160,00	840,00	0,00
12600.52551000S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	2.000,00	0,00	711,79	1.288,21	711,79
12600.53230000S	Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	500,00	0,00	418,22	81,78	0,00
12600.53400000S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.000,00	0,00	5.746,14	253,86	0,00
12600.53800000S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	4.000,00	0,00	2.892,98	1.107,02	0,00
12600.53810000S	Abschreibungen auf Fahrzeuge	800,00	0,00	766,67	33,33	0,00
12600.53851000S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	300,00	0,00	136,60	163,40	0,00
12600.56100000S	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
12600.56120000S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	2.000,00	0,00	84,00	1.916,00	84,00
12600.56130000S	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
12600.56140000S	Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	500,00	0,00	287,61	212,39	287,61
12600.56150000S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	14.500,00	0,00	10.330,69	4.169,31	893,90
12600.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	2.400,00	0,00	2.074,06	325,94	2.074,06
12600.56300000S	Geschäftsaufwendungen	1.300,00	0,00	647,66	652,34	670,21



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
12600.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	2.000,00	0,00	1.774,12	225,88	1.774,12
12600.56411000S	Gebäudeversicherungen	300,00	0,00	243,68	56,32	493,68
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	5.400,00	0,00	4.929,28	470,72	5.018,93
	Ausgabe	102.213,10	0,00	53.185,50	49.027,60	29.643,24
	Zu-/Überschuss	-96.813,10	0,00	-48.256,22	-48.556,88	-24.624,31



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 21500	Schulkostenbeiträge					
21500.52543000S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	96.886,90	0,00	96.830,85	56,05	97.047,88
Produkt 28100	Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege					
28100.52490000S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	308,35
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ausgabe	98.886,90	0,00	96.830,85	2.056,05	97.356,23
	Zu-/Überschuss	-98.886,90	0,00	-96.830,85	-2.056,05	-97.356,23



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	123.700,00	0,00	93.056,95	30.643,05	93.952,93
Produkt 36602	Öffentliche Spielplätze					
36602.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	2.500,00	0,00	150,80	2.349,20	150,80
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ausgabe	126.200,00	0,00	93.207,75	32.992,25	94.103,73
	Zu-/Überschuss	-126.200,00	0,00	-93.207,75	-32.992,25	-94.103,73



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 53800	Abwasserabgabe					
53800.43290000H	Sonstige Benutzungsgebühren	200,00	0,00	89,50	110,50	89,50
53800.56490000S	Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	200,00	0,00	35,79	164,21	35,79
Produkt 54101	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung					
54101.09600000S- 11	Anlagen im Bau - Bushaltestelle Niendorf	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00
54101.09600000S- 7	Anlagen im Bau - LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00	25.855,46
54101.09600000S- 8	Anlagen im Bau - Straße am Sportplatz (Niendorf)	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	15.293,62
54101.09600000S- 9	Anlagen im Bau - Dorfstraße II. BA (Niendorf)	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	19.469,26
54101.52260000S	Aufwendungen für Strom	3.000,00	0,00	2.572,58	427,42	3.001,65
54101.52330000S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	46.000,00	0,00	12.112,98	33.887,02	11.734,06
54101.52330000S- 12	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Brücken	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
54101.52330000S- 4	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßenbäume	7.000,00	0,00	6.879,69	120,31	4.079,69
54101.52330000S- 5	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Unterhaltung Straßenbeleuchtung	2.500,00	0,00	2.459,66	40,34	2.213,16
54101.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	2.500,00	0,00	147,25	2.352,75	147,25
54101.53500000S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	156.400,00	0,00	156.337,95	62,05	0,00
54101.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
Produkt 54104	Verkehrsausstattung, Winterdienst					
54104.04859000S	Sonstige Verkehrslenkungsanlagen	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
54104.52330000S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
54104.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	12.000,00	0,00	2.633,62	9.366,38	0,00
54104.53580000S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	200,00	0,00	149,94	50,06	0,00
Produkt 55100	Öffentliches Grün					
55100.07200000S	Maschinen und technische Anlagen	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00
55100.50220000S	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer	5.200,00	0,00	0,00	5.200,00	0,00
55100.50420000S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	1.400,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
55100.50620000S	Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
55100.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	3.000,00	0,00	2.193,26	806,74	193,26
55100.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
55100.53800000S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	100,00	0,00	68,25	31,75	0,00
55100.56150000S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	300,00	0,00	0,00	300,00	0,00
Produkt	55201	Gewässerunterhaltung				
55201.09600000S- 55203	Anlagen im Bau - Renaturierung Maurine	31.000,00	0,00	31.000,00	0,00	0,00
55201.23310000H- 55203	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen - Renaturierung Maurine	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00
55201.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5.000,00	0,00	4.561,13	438,87	4.561,13
55201.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	6.500,00	0,00	1.755,20	4.744,80	877,60
55201.53500000S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	22.000,00	0,00	21.747,15	252,85	0,00
Produkt	55203	Wasser- und Bodenverband				
55203.43229000H	Sonstige Entgelte	25.400,00	0,00	-3,07	25.403,07	15.420,86
55203.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	41.000,00	0,00	33.836,44	7.163,56	33.836,44
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	52.600,00	0,00	27.086,43	25.513,57	15.510,36
	Ausgabe	454.600,00	0,00	383.490,89	71.109,11	121.298,37
	Zu-/Überschuss	-402.000,00	0,00	-356.404,46	-45.595,54	-105.788,01

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 61100	Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen					
61100.40130000H	Gewerbesteuer	66.000,00	0,00	59.520,13	6.479,87	53.211,88
61100.40210000H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	244.500,00	0,00	232.378,58	12.121,42	239.452,71
61100.54310000S	Gewerbesteuerumlage	7.200,00	0,00	5.796,21	1.403,79	8.362,70
61100.54421000S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	218.100,00	0,00	218.024,52	75,48	218.024,52
61100.54422000S	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	110.300,00	0,00	110.242,80	57,20	110.242,80
61100.57910000S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewer	100,00	0,00	0,00	100,00	108,00
Produkt 61200	sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen					
61200.31513100H	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00	0,00
61200.31513100S	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	1.700,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00
61200.52543000S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	500,00	0,00	415,42	84,58	415,42
61200.57511000S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken (inländis	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	376.500,00	0,00	357.898,71	18.601,29	292.664,59
	Ausgabe	338.000,00	0,00	334.478,95	3.521,05	337.153,44
	Zu-/Überschuss	38.500,00	0,00	23.419,76	15.080,24	-44.488,85
Gesamt						
	Einnahme	434.500,00	0,00	389.914,42	44.585,58	313.193,88
	Ausgabe	1.119.900,00	0,00	961.193,94	158.706,06	679.555,01
	Zu-/Überschuss	-685.400,00	0,00	-571.279,52	-114.120,48	-366.361,13

*** Ende der Liste ***