

Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Siemz-Niendorf für das Jahr 2021 und Entlastung der Bürgermeisterin

<i>Amt Schönberger Land</i> Fachbereich II <i>Datum</i> 01.06.2023	<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 2021 in seiner Sitzung am 31.05.2023 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 31.05.2023 die Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2021 empfohlen.

Nach Auflösung der Deckungskreise verbleiben ausgabeseitig Haushaltsüberschreitungen von insgesamt 141.917,27 €.

Diese Planabweichungen beinhalten im Wesentlichen den negativen Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr (T€ 138,1) sowie Mehraufwendungen bei den Verlusten aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens (Ausbuchung von Planungskosten eines nicht realisierten Ausbauprojektes T€ 3,8).

Die Deckung der Haushaltsüberschreitungen erfolgt 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 2021 weist die Gemeinde Siemz-Niendorf ein Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen i. H. v. -91.715,81 € aus. Rücklagenentnahmen zur Fehlbetragsreduzierung i. S. d. § 18 GemHVO konnten nicht vorgenommen werden.

Die Gemeinde Siemz-Niendorf verfügt zum 31.12.2021 über liquide Mittel i. H. v. 789.212,79 €.

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf beschließt die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31. Dezember 2021 i. d. F. vom 02.05.2023.

Der ausgewiesene Jahresfehlbetrag i. H. v. 91.715,81 € wird, unter Berücksichtigung der Vorträge aus Vorjahren, ins Haushaltsfolgejahr übertragen. Der Ergebnisvortrag 2022 saldiert sich damit auf -1.406.825,69 €.

Für die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 141.917,27 € 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 2021.

Finanzielle Auswirkungen

-

Anlage/n

1	Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses zum Jahresabschluss 2021, i. d. F. 02.05.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf (öffentlich)
2	Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021, i. d. F. 02.05.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf (öffentlich)
3	Anlagen zum Bericht des RPA über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021, i. d. F. 02.05.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf, Teil I (öffentlich)
4	Anlagen zum Bericht des RPA über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021, i. d. F. 02.05.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf, Teil II (öffentlich)
5	Anhang inkl. ReB 12 2021 (öffentlich)
6	Bilanz 12 2021 (öffentlich)
7	ER 12 2021 (öffentlich)
8	FR 12 2021 (öffentlich)
9	TR 12 2021 (öffentlich)
10	Muster 5a 12 2021 (öffentlich)
11	Forderungsübersicht 12 2021 (öffentlich)

12	Verbindlichkeitenübersicht 12 2021 (öffentlich)
13	Übersicht übertragene Ermächtigungen 12 2021 (öffentlich)
14	Anlagenübersicht 12 2021 (öffentlich)
15	Zugangsliste 12 2021 (öffentlich)
16	Abgangsliste 12 2021 (öffentlich)
17	Bewegungsliste 12 2021 (öffentlich)
18	Übersicht HH-Überschreitungen 12 2021 (öffentlich)
19	Übersicht verfügbare HH-Mittel 2021 (öffentlich)

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

Jahresabschlusses 2021

(Endfassung vom 02.05.2023)

der Gemeinde Siemz-Niendorf

Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf hat mit Beschluss vom 31.05.2023 den Bestätigungsvermerk und den Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021 der Gemeinde Siemz-Niendorf genehmigt.

Inhaltsverzeichnis:

- Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss 2021, in der Fassung vom 02.05.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf,
- Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021, in der Fassung vom 02.05.2023, der der Gemeinde Siemz-Niendorf,

Anlagen zum Prüfbericht

TEIL I:

- ❖ Fragekatalog und Feststellungen zum Jahresabschluss 2021, in der Fassung vom 02.05.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf
- ❖ Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2021, in der Fassung vom 18.04.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf
- ❖ Wesentlichkeitsfeststellung zum Jahresabschluss 2021, in der Fassung vom 18.04.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf

Teil II:

- ❖ Einzelprüfungen:
 - ✦ Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2021
 - ✦ Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2021, einschließlich der Auftragsstatistik 2021

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 2021 bis zum 31. Dezember 2021 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 2021	T€ 2.869,0
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2021	% 71,8
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt zum Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2021	% 99,6
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2021	T€ 0,0
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2021	% 0,4

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

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2021 beträgt	T€ - 91,7
Entnahmen aus den Rücklagen erfolgten in Höhe von	T€ 0,0
Zweckgebundene Ergebnisrücklagen wurden gebildet in Höhe von	T€ 0,0
Das Jahresergebnis 2021 beträgt nach Veränderung der Rücklagen	T€ - 91,7
Der Ergebnisvortrag aus den Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 1.315,1

Im Haushaltsjahr 2021 ist der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung nicht gegeben.

Die Finanzrechnung 2021 weist einen Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen aus in Höhe von	T€ 54,8
aus dem Vorjahr sind gemäß §16 Abs.2 GemHVO-Doppik vorzutragen	T€ 232,5
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2021	T€ 0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 287,3

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahr ist im Haushaltsjahr 2021 der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung, gemäß § 16, Abs. 2 GemHVO-Doppik gegeben.

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2021	T€ 50,8
Sie sind im Haushaltsjahr 2021 finanziert durch:	
Investitionseinzahlungen	T€ 70,1
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€ 76,3

Im Haushaltsjahr 2021 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 25.02.2021 durch die Gemeindevertretung beschlossen und der Rechtsaufsicht des LK NWM mit der Haushaltssatzung 2021 vorgelegt. Mit Schreiben vom 26.03.2021 wurde durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde des Landkreises NWM die Haushaltssatzung 2021 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, 31.05.2023



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 31.12.2021

(Grundlage Jahresabschluss i. d. F. 02.05.2023)

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	7
F. Vorjahresabschluss 2020.....	10
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 2021	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	15
I. Prüfungsdurchführung	15
II. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung	15
Aktivseite	16
1. Anlagevermögen.....	16
2. Umlaufvermögen	17
3. aktive Rechnungsabgrenzung.....	19
Passivseite.....	19
4. Eigenkapital	19
5. Sonderposten	20
6. Rückstellungen	20
7. Verbindlichkeiten	21
8. passive Rechnungsabgrenzungsposten	21
Ergebnis und Finanzrechnung	
9. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Ergebnisrechnung.....	22
10. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Finanzrechnung	25
11. Anhang und Anlagen	29
12. Rechenschaftsbericht.....	30
L. Aussagen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde	31
I. Vermögens- und Finanzlage	31
II. Ertragslage	35

M.	Ordnungsmäßigkeit der Verwaltungsführung in Anlehnung an § 53 Haushaltsgrundsätzegezet	36
I.	Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre	36
II.	Eigenen Prüfungsfeststellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung	37
III.	Eigene Prüfungsfeststellungen im Rahmen der örtlichen Prüfung, außerhalb der eigentlichen Jahresabschlussprüfung	37
IV.	Fremde Prüfungsfeststellungen	37
N.	Zum Abschluss der Prüfung bestehende, nicht korrigierte Prüfungsfeststellungen	38
O.	Fazit	38
P.	Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung	40
	Bestätigungsvermerk	40
	Schlussbemerkung	42

Anlagen

1. Fragekatalog mit Prüfungsfeststellungen zum Jahresabschluss 2021, i.d.F. 02.05.2023,
der Gemeinde Siemz-Niendorf
2. Plausibilitäts- und Vorprüfungen zum Jahresabschluss 2021, i.d.F. 18.04.2023 der
Gemeinde Siemz-Niendorf
3. Tabelle zur Feststellung der Wesentlichkeitsgrenzen und Nichtaufgriffsgrenzen zum
Jahresabschluss 2021 (vom 18.04.2023) der Gemeinde Siemz-Niendorf
4. Einzelprüfungen
 - zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2021
 - zur Auftragsvergabe 2021, einschließlich Auftragsstatistik 2021

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 2021 bis zum 31. Dezember 2021 geprüft.

Die Prüfung erfolgte insbesondere auf der Grundlage der nachfolgenden Rechtsvorschriften

- 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 doppischen 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 2021 folgende Punkte:
 - Prüfung des Jahresabschlusses 2021 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 24.05.2023 bis 31.05.2023 stichprobenartig durchgeführt.

3. Die entscheidenden Jahresabschlussprüfungen beinhalten eine Berechnung der Wesentlichkeits- und Nichtaufgriffsgrenzen, eine Plausibilitätsprüfung zwischen den einzelnen Jahresabschlussbestandteilen (Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung, sowie der Nebenbuchhaltung) und einem ausgewählten Fragekatalog zur verschiedenen Gesichtspunkten der Haushaltsdurchführung. Die hierzu durchgeführten Prüfungen sind in den entsprechenden Unterlagen zusammengefasst und liegen dem Bericht zur Jahresabschlussprüfung als Anlagen bei.

4. Die sonstige Teil-Prüfung zur Auftragsvergabe sowie zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen für das Haushaltsjahr 2021 wurden gemäß den Erfordernissen des § 3 Abs. 1 KPG M-V durch den RPA der Gemeinde Siemz-Niendorf am 30.11.2022 und 19.04.2023 vorgenommen.

5. Die Prüfungen zur Auftragsvergabe umfassten 2 Aufträge. Ausschlaggebend für die benannte Anzahl war die vorgelegte Auftragsstatistik für das Haushaltsjahr 2021 mit 11 Aufträge ab einem Auftragswert von 1.000 €. Die Prüfungen zur Auftragsvergabe ergaben, dass nicht immer die Vergabebestimmungen vollständig eingehalten wurden (fehlende Vermerke und Nachweise). Auch die Regelungen in der Hauptsatzung der Gemeinde zur Auftragsvergabe wurden nicht immer beachtet. Die Einzelprüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen beinhalteten nicht nur eine stichprobenartige Kontrolle der Belege, sondern umfasste auch eine genauere Betrachtung der

Sachkonten mit Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr. Ferner wurden die Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung in einer Gegenüberstellung zum Haushaltsplanansatz betrachtet und die Abweichungen analysiert.

6. Die durch die v. g. Prüfungen erlangten Erkenntnisse sind in diesen Bericht zur Jahresabschlussprüfung 2021 berücksichtigt. Die jeweiligen Protokolle und Zusammenstellung/ Übersichten/ Checklisten sind dem Prüfbericht zum Jahresabschluss 2021 als Anlage beigelegt
7. Unsere Aufgabe war es, den Jahresabschluss 2021 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.
8. Der Umfang unserer Prüfungshandlungen berücksichtigt dabei die Kenntnis- und Wissensstand der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses.
9. 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 beigelegt sowie die durch uns geprüften Jahresabschlussbestandteile 2021 und Anlagen.
10. 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 §§ 30 ff. und §§ 47 ff. GemHVO-Doppik und den dazugehörigen Verwaltungsvorschriften sowie die Festlegungen der Dienstanweisungen und der Inventurrichtlinie des Amtes Schönberger Land beachtet.
11. Für sachdienliche Auskünfte stand Frau Heike Westphal, Stabsstelle im Amt Schönberger Land zur Unterstützung der örtlichen Rechnungsprüfung, den Ausschussmitgliedern zur Verfügung.
12. Die Unterlagen zum Jahresabschluss 2021, in der Fassung vom 02.05.2023 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.
13. Der Prüfbericht ist nur im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss 2021, i. d. F. 02.05.2023 zu verwenden. Der Prüfbericht dient der Berichterstattung an die Gemeindevertretung und als Grundlage für den Entlastungsbeschluss.

B. Grundsätzliche Feststellungen zur Lage der Gemeinde

14. Die Verwaltungsführung hat im Anhang die wirtschaftliche Lage der Gemeinde unter der Heranziehung von den verschiedensten Kennzahlen beurteilt. Die Ertragslage der Gemeinde ist zu 31,1 % aus Zuweisungen und 34,1 % aus der Einkommens- und Umsatzsteuerbeteiligung gekennzeichnet. Hieran ist zu erkennen, dass die Gemeinde sehr von den Landeszuweisungen und sonstigen Landestransferleistungen abhängig ist.
15. Die Gesamterträge im Haushaltsjahr 2021, ohne Berücksichtigung der Auflösung der Sonderposten (T€ 786,5-18,2=768,3), sind ausreichend um die laufenden Aufwendungen, ohne Berücksichtigung der Abschreibung auf das Anlagevermögen (T€ 878,2-189,1=689,1) zu decken. Es entsteht zum 31.12.2021 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.

16. Die Gesamtlage der Gemeinde ist aber auch auf Grund der hohen Abschreibung auf das Anlagevermögen seit Einführung der doppischen Haushaltsführung defizitär. Die Tendenz wird sich auch weiterhin nicht positiver entwickeln, dadurch werden sich die negativen Ergebnisvorträge weiter aufbauen.
17. Die Finanzlage der Gemeinde Siemz-Niendorf stellt sich positiv dar. Liquide Mittel sind im ausreichenden Umfang im Jahresabschluss 2021 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 789.212,79 € zum 31.12.2021 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
31.12.2021	Jahresabschluss 2021		789.212,79		+ 76.290,18

Die Finanzrechnung der Gemeinden Groß Siemz bzw. Niendorf sind seit der Einführung der doppischen Buchführung ausgeglichen. Mit dem Jahresabschluss 2021 wächst der positive Bestand aus dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen auf insgesamt 287,3 T€. Die verbleibenden finanziellen Mittel (501,9 T€) sind aus dem Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen und den Durchlaufgeldern begründet.

Für die kommenden Haushaltsjahre zeigt die Prognose der Jahrespläne bis 2024 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.

18. Die Eigenkapitalquote der Gemeinde ist mit 71,8 % bzw. die wirtschaftliche Eigenkapitalquote mit 99,6% als sehr hoch anzusehen, berücksichtigt werden muss aber, dass sie zum größten Teil aus dem Anlagevermögen hervorgeht. Das Anlagevermögen beträgt prozentual zur Bilanzsumme 71,1% und wertmäßig 2.040,9 T€. Der Betrag beinhaltet eine Verringerung von 134,3 T€ (Abschreibung = 189,1T€) zum Vorjahr.
19. 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 – 2021 = 1.315,1 T€). Hier ist eine Umkehr der steigenden negativen Tendenz nicht erkennbar.
20. Insgesamt können die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde noch als entspannt angesehen werden. Für die kommenden Haushaltsjahre zeigt die Prognose der Jahrespläne bis 2024 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

21. 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.
22. 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.
23. 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.
24. Im Rahmen der Selbstverwaltung wurden von Seiten der Gemeinde Siemz-Niendorf folgende Satzungen und Verordnungen erlassen, welche im Haushaltsjahr 2021 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 Kleininleiter 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; Bekanntmachung im Internet am 29.01.2021 uns als Bürgerinformation im Amtsblatt Nr. 02/2021
- 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, einschließlich 1. Änderung der Satzung der Gemeinde Siemz-Niendorf über die Erhebung von Gebühren zur Deckung der Verbandsbeiträge des Wasser- und Bodenverbandes Stepenitz-Maurine vom 04.02.2021, Beschluss der Gemeindevertretung vom 17.12.2020, Bekanntmachung im Internet am 04.02.2021 uns als Bürgerinformation im Amtsblatt Nr. 02/2021

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.

25. 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.

26. 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 2021 fanden insgesamt 4 Sitzungen der Gemeindevertretung und 5 Ausschusssitzungen statt.

27. Die Personalstruktur der Gemeinde Siemz-Niendorf bezogen auf den Stellenplan 2021 weist nur einen Beschäftigten auf Geringfügigkeit (0,175 VzÄ) aus.

E. aktuelle wirtschaftliche Grundlagen

28. 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	
31.12.2021	641	

Fläche/ Größe

29. 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.
30. In den Haushaltsjahren 2012 bis 2020 hat sich die zu bilanzierende Grundstücksfläche der beiden Gemeinden insgesamt um 2.710 m² verringert. So dass sich zum 01.01.2021 Flächen in einer Gesamtgröße von 658.216 m² in Eigentum der Gemeinde Siemz-Niendorf befand. Der bilanzierte Gesamtgrundstückswert belief sich zum 01.01.2021 auf 476,1 T€.
31. Im Haushaltsjahr 2021 wurde ein Grundstück in Klein Siemz mit einer Größe von 274 m² und einen Bilanzwert von 0,6 T€ veräußert. Ein Gewinn aus der Veräußerung ist nicht entstanden.
32. Somit sind noch 657.942 m² für die Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2021, mit einem Wert von 475.518,39 €, bilanziert.

Wichtige Kennzahlen - Pro-Kopf-Verschuldung

33. Die Gemeinde Siemz-Niendorf weist keine Investitionskredite auf. Die Pro-Kopf-Verschuldung bei langfristigen Kreditverbindlichkeiten liegt somit bei 0,00 €.
34. Kurzfristige Verbindlichkeiten sind für die Gemeinde Siemz-Niendorf in Höhe von 6.636,93 € (gemäß Verbindlichkeitenübersicht) ausgewiesen. Das entspricht prozentual 0,23 % der Bilanzsummen.

Vermögenanteile/ Finanzanlagen

35. 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.
36. 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 2021 erfolgte nicht.
37. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften und Patronatserklärungen bestehen zu Lasten der Gemeinde Siemz-Niendorf nicht.
38. Steueraufkommen pro Kopf im Haushaltsjahr 2021
(pro Kopf Berechnung erfolgt nach der Einwohnerzahl vom 31.12.2021 = 641)

Steuerart	Ertrag Vorjahr	Ertrag 2021	pro Kopf	Einzahlung 2021	dav. Zahlungen auf offenen Posten Vorjahr	pro Kopf
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Grundsteuer A	25.957,27	31.213,06	48,69	31.088,04 Offener Posten 39,73	- 85,29	48,50
Grundsteuer B	45.132,47	49.872,00	77,80	49.595,63 Offener Posten 1.017,82	131,88	77,37
Gewerbesteuer	59.520,13	80.704,77	125,90	88.439,70 Offener Posten 15.434,00	7.734,93	137,97
Gewerbesteuer-umlage	- 5.796,21	- 8.469,56	- 13,21	- 10.495,76 Offener Posten - 460,07	- 2.486,27	- 16,37
Anteil an der Einkommensteuer	232.378,58	253.142,78	394,92	240.637,75 Offener Posten 5.430,90	-7.074,13	375,41
Anteil an der Umsatzsteuer	7.294,79	14.922,62	23,28	14.716,83 Offener Posten 133,81	-71,97	22,96

39. Angabe über Zuweisungen und Umlagen im Haushaltsjahr 2021 (Angaben gemäß Finanzrechnung) pro Kopf Berechnung erfolgt nach der Einwohnerzahl vom 31.12.2021)

	Einzahlung/ Auszahlung 2020	Einzahlung/ Auszahlung 2021	Erläuterung	pro Kopf
	Euro	Euro		Euro
Schlüsselzuweisung (SZW) insgesamt	241.551,11	228.162,15	FAG 2021	355,95
davon investive SZW	0,00	0,00	ab 2020 weggefallen	
Zuweisungen nach § 23 FAG MV –investiv - Infrastrukturpauschale	44.539,34	46.003,51	nach Einw.2018(635) = 25.666,33 €/ nach Finanzkraft = 20.337,19 €	71,77
Kreisumlage	218.024,52	231.902,58	37,8385 % der Umlagegrundlage (Vorjahr: 37,8385)	361,78
Amtsumlage	110.242,80	98.821,89	15,00 % der Umlagegrundlage (Vorjahr: 17,80 %)	154,17

Die **Umlagegrundlage, gemäß § 30 FAG M-V** für das Haushaltsjahr **2021** (Steuerkraft 2019= 430.602,02 € + SZW 2021 = 228.162,15 €) wurde für die Gemeinde Siemz-Niendorf auf **658.764,17 €** festgeschrieben.

Für die Berechnung der Kreisumlage wird eine individuelle Absenkung von 45.889,51 € berücksichtigt, somit liegt die Umlagegrundlage zur Berechnung der **Kreisumlage** bei **612.874,66 €**.

Die Berechnung der Amtsumlage 2021 erfolgte ordnungsgemäß nach Vorgabe des Orientierungserlasses zum Haushaltsplan 2021 auf einer Umlagegrundlage von 658.812,57 €. Die Berechnung wurde im laufenden Haushaltsjahr 2021 nicht angepasst. Die Differenz der Berechnungsumlage beträgt 48,40 €. Bei der prozentualen Berechnung von 15 & ergibt sich eine Überzahlung der Amtsumlage von 7,35 €. Der Betrag liegt weit unterhalb der Nichtaufgriffsgrenze (100,00 €) und wird daher für den Jahresabschluss 2021 nicht weiter beachtet.

Nachrichtlich Vorjahre: Gemeinde Siemz-Niendorf

- 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 **Kreisumlage** eine **individuelle Absenkung** von 43.143,96 € -auf eine somit Berechnungsgrundlage von **576.197,68 €**.

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.

40. Angabe und Beschreibung von wesentlichen freiwilligen Aufgaben im Kernhaushalt

	Haushaltsplan 2021	ausgewiesen Einzahlungen / Auszahlungen
	in Euro	in Euro
2810 Kulturpflege /Seniorenbetreuung/	2.000	2.073,86
GESAMT	2.000	2.073,86
prozentual zum Ergebnishaushalt (1.006,3 T€- Aufwendungen HHPL)	0,2 %	0,21 %

F. Vorjahresabschluss 2020

41. Die Unterlagen zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Groß Siemz und Niendorf wurde durch den Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf einschließlich der Vorprüfungen zur Haushaltswirtschaft, dem Belegwesen und der Auftragsvergabe in der Zeit vom 18.08.2021 bis zum 01.03.2023 geprüft.
42. Im Ergebnis der Prüfungen wurde am 01.03.2023 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, 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.
43. Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf hat die Jahresabschlüsse 2020 in der Fassung vom 07.02.2023 bisher noch nicht festgestellt.
44. Der Vorjahresabschluss 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf schließt in ihren wirtschaftlichen Verhältnissen wie folgt ab:

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 in Höhe von	T€ 0,0
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2020	% 0,5
Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2020 beträgt	T€ - 103,1
Entnahme aus der Rücklage erfolgte 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
Die Finanzrechnung 2020 weist einen Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen in Höhe von	T€ 26,4
Aus dem Vorjahr sind Gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik vorzutragen	T€ 203,9
Die planmäßige Tilgung für Investitionskredite beträgt	T€ 0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 230,3

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2020	T€ 61,0
Sie sind im Haushaltsjahr 2020 finanziert durch	
Investitionseinzahlungen	T€ 71,4
Eigenmittel	T€ 0,0
Die liquiden Mittel haben insgesamt im Haushaltsjahr 2020 zugenommen um	T€ 36,8

Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung war im Haushaltsjahr 2020 nicht erreicht, aber in der Finanzrechnung gegeben. (§ 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik).

G. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

45. Gegenstand unserer Prüfung waren der von der Verwaltung des Amtes Schönberger Land aufgestellte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021, 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.
46. 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.
47. Das Amt war zum Beginn unserer Arbeiten prüfungsbereit. Ausgangspunkt war der mit Datum vom 01.03.2023 geprüfter und bestätigter Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 in der Fassung vom 07. Februar 2023. Es wurde vom Rechnungsprüfungsausschuss ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt. Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 wurde von der Gemeindevertretung bisher noch nicht festgestellt.
48. 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.
49. 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.

50. 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,
51. 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.
52. 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

53. Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2021, i. d. F. vom 02.05.2023 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 2021 konnten durch die Vorlage der bestands- und wertbegründenden Belege maßgeblich nachvollzogen werden.
54. Die Buchführung und das Belegwesen sind nach unseren Feststellungen weitgehend ordnungsgemäß und entsprechenden 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.
55. Die Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme sind Bestandteil der vorliegenden Dienstanweisung. Stichproben bei der Prüfung der Dokumentation der eingegebenen Daten und ihrer Veränderungen waren ohne Beanstandungen. Stichproben zur Identifikation der Berechtigten wurde nicht vorgenommen. Verwiesen wird hierbei auf den Hinweis im Fragekatalog unter Punkt 7, 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 Anlegebuchhaltung und im Kassenbereich vorgenommen.

56. 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)
57. Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungssstoffes zu gewährleisten. Eine besondere interne Revision ist aber nicht eingerichtet.

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012

58. 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.
59. 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.
60. Aus den Prüfberichten zur Eröffnungsbilanzen der beiden Gemeinden stehen keine noch abzuarbeitenden Änderungen bzw. Ergänzungen aus.

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. Korrekturen zur Eröffnungsbilanz nach § 53a GemHVO-Doppik wurden im Haushaltsjahr 2020 und 2021 nicht eingearbeitet.

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 2021

61. 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.

62. Im Jahresabschluss 2021 wurden, gemäß § 18 Abs. 1 bzw. 53a GemHVO-Doppik, keine Veränderungen an der allgemeinen Kapitalrücklage vorgenommen.
63. 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.
64. 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 2021 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

65. 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 2021 unverändert.
66. Mit der Verwaltungsordnung zur Änderung der GemHVO-Doppik vom 19.05.2016 wurde die Möglichkeit des Verzichts auf Rückstellungen für Urlaub und Überstunden sowie die Bilanzierung von GWG eingeräumt. Von dieser Möglichkeit wurde Gebrauch gemacht ohne die Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie zu ändern. Eine Überarbeitung / Anpassung der Bewertungsrichtlinie auf Grund der vielfachen Änderungen / Erleichterungen über die Gemeindehaushaltsverordnung- Doppik bzw. dem Doppik-Erleichterungsgesetz wurde daher seit längerem angeregt.

Eine 2. Änderung der Bewertungsrichtlinie des Amtes Schönberger Land und der amtsangehörigen Städte und Gemeinden wurde erarbeitet und am 11.11.2021 vom Amtsvorsteher unterzeichnet. Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf hat die 2. Änderung der Bewertungsrichtlinie in ihrer Sitzung am 21.06.2022 beschlossen und zu gestimmt.

2. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

67. 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.
68. Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2021 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 2021 sind nicht erhoben. Das Gebührendefizit pro Jahr beträgt ca. 40 T€. Eine Gebührenerhebung erfolgte bis zum 31.12.2021 bisher nur einschließlich des Veranlagungsjahres 2019.

K. Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anhang

I. Prüfungsdurchführung

69. 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	10.200
Umlaufvermögen	0,5% der Summe des UV	4.200
aktive Rechnungsabgrenzung	0,5% der Summe des aktiven RAP	100
Eigenkapital	0,5% der Summe des Eigenkapitals	10.300
Sonderposten	0,5% der Summe der Sonderposten	4.000
Rückstellungen	0,5% der Summe der Rückstellungen	0
Verbindlichkeiten	0,5% der Summe der Verbindlichkeiten	100
pass. Rechnungsabgrenzung	0,5% der Summe der passiven RAP	0
Posten der Ergebnisrechnung		
Ertragsposten Nr. 10	größer als 1% Summe der lfd. Erträge	7.800
Aufwandskonten Nr. 17	größer als 1% Summe der lfd. Aufwendungen	8.800
Posten der Finanzrechnung		
Einzahlungsposten Nr. 10	größer als 1% Summe der lfd. Einzahlungen	7.500
Auszahlungsposten Nr. 17	größer als 1% Summe der lfd. Auszahlungen	7.000
Posten der Investitionstätigkeit		
Einzahlungsposten Nr. 34	größer als 1% Summe der inv. Einzahlungen	800
Auszahlungsposten Nr. 40	größer als 1% Summe der inv. Auszahlungen	600

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Bilanz beläuft sich somit auf 3.600 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 100,00 € ausgewiesen

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Ergebnisrechnung beträgt 8.300 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 300,00 € ausgewiesen.

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Finanzrechnung beträgt 3.975 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 100,00 € ausgewiesen.

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

70. 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 beigelegten Anlage 1 erläutert. Des Weiteren sind die Anlagen gemäß den aufgezählten Punkten im Inhaltsverzeichnis dem Prüfbericht beigelegt.

71. Die Bilanz, die Ergebnis- und Finanzrechnungen, der Anhang sowie die dem Jahresabschluss beizufügenden Anlagen sind dem Bericht zu Grunde gelegt.

Aktivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Aktiv	2.911.833,66	-51.200,05	2.860.633,61	8.402,54	2.869.036,15

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände					
Bilanzposten A 1.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworben. Software	0,00		0,00		0,00
Geleistete Zuwendungen	4.112,50	-418,22	3.694,28		3.694,28
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00		0,00
Summe immaterielle VG	4.112,50	-418,22	3.694,28	0,00	3.694,28

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	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Wald, Forsten	8.612,45	0,00	8.612,45		8.612,45
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	143.903,59	0,00	143.903,59		143.903,59
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	324.917,41	-6.180,82	318.736,59		318.736,59
Infrastrukturvermögen	1.398.322,85	-178.486,02	1.219.836,83		1.219.836,83
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00		0,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	12.781,34	3.401,22	16.182,56		16.182,56
Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.957,13	1.088,63	4.045,76	8.402,54	12.448,30
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	64.436,57	37.926,55	102.363,12		102.363,12
Summe Sachanlagen	1.955.931,34	-142.250,44	1.813.680,90	8.402,54	1.822.083,44
Korrektur: Festwertanpassung FFW-Schutzbekleidung					

Die **Veränderung im Sachanlagevermögen** beinhaltet:

die **Abschreibung von 189.054,84 €**, davon 177,9 T€ für das Infrastrukturvermögen.

Zugang vom 59.236,17 €, davon 0,1 T€ Erwerb von Verkehrszeichen, 5,7 T€ Erwerb eines Multicars und Rasentraktors, 1,4 T€ Erwerb einer BGA - mobilen Staustelle - , Festwertanpassung FFW-Schutzbekleidung 8,4 T€ sowie den Bau einer Zaunanlage Spielplatz Niendorf für 2,0 T€ und 41,7 T€ Planungskosten für die Straßenbaumaßnahmen – Ausbau Straße am Sportplatz in Niendorf, Dorfstraße Niendorf 2. BA und LW Groß Siemz-Torisdorf

Abgang von 4.447,45 €, davon 0,5 T€ Verkauf eines Grundstückes in Klein Siemz, 0,1 T€ Anpassung Wert VZ an die Gruppenbewertung einschl. Verschrottung von 1 VZ, Abbau eines Spielgerätes 1,00 € (Beachvollyballnetz-kaputt) und die Ausbuchung von veralteten Planungskosten für die Schulstraße in Groß Siemz 3,8 T€.

1.3 Finanzanlagen					
Bilanzposten A 1.3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00		0,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, AdöR, Stiftungen	215.102,62	0,00	215.102,62		215.102,62
Sonstige Ausleihungen	0,00		0,00		0,00
Summe Finanzanlagen	215.102,62	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	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Unfertige Erzeugnisse	0,00		0,00		0,00
Fertige Erzeugnisse	2.664,00		2.664,00		2.664,00
Summe Vorräte	2.664,00	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	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	10.165,11	-117,27	10.047,84		10.047,84
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	5.852,50	-610,86	5.241,64		5.241,64
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	0,00	0,00		0,00
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	712.922,61	76.290,18	789.212,79		789.212,79
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	1.174,16	5.941,87	7.116,03		7.116,03
Sonstige Vermögensgegenstände	3.081,18	7.294,20	10.375,38		10.375,38
Summe Forderungen und sonst. VG	733.195,56	88.798,12	821.993,68	0,00	821.993,68

Die Veränderung betreffen zu 76,3 T€ die Zunahme der liquiden Mittel der Gemeinde. Dieser errechnet sich aus den positiven Finanzabschluss, davon aus dem Bereich der laufenden Ein- und Auszahlungen 54,8 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	3.897,00 €
11401.4411	Miete/Pacht	1.395,64 €
11401.4425	Kostenerstattung	-48,00 €
55203.4322	Geb. WBV	9.093,64 €
6110.4011	Grundsteuer A	39,73 €
6110.4012	Grundsteuer B	1.017,82 €
6110.4013	Gewerbesteuer	15.434,00 €
6110.4021	Einkommenssteuer	5.430,90 €
6110.4022	Umsatzsteuer	133,81 €
6110.4032	Hundesteuer	677,72 €
6110.4792	Verzinsung Gewerbe	76,00 €
612.4622	Säumniszuschläge	-127,00 €
Kasse gesamt		37.021,26 €
Kassenbestand		789.212,79 €
VJ- Abgrenzung		10.227,28 €
kreditorische Debitoren		148,10 €
debitorische Kreditoren		48,00 €
Wertberichtigungen		-14.663,75 €
Zwischensumme		821.993,68 €
Bilanz		821.993,68 €

3. aktive Rechnungsabgrenzung

3. aktive Rechnungsabgrenzungsposten					
Bilanzposten A 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	827,64	2.670,49	3.498,13		3.498,13
Summe Rechnungsabgrenzung	827,64	2.670,49	3.498,13	0,00	3.498,13

Die Rechnungsabgrenzungen aus dem Vorjahr sind bis auf 0,89 € für Versicherungsleistungen aufgelöst. Dieser Betrag wird im HHJ 2022 aufgelöst.

Die Rechnungsabgrenzungen im Haushaltsjahr 2021 beziehen sich vor allem auf Versicherungsbeiträge sowie auf Sach- und Dienstleistungen.

Die Auflösung der Beträge ist für das Haushaltsjahr 2022 hinterlegt.

Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Passiv	2.911.833,66	-51.200,05	2.860.633,61	8.402,54	2.869.036,15

4. Eigenkapital

1. Eigenkapital					
Bilanzposten P 1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Kapitalrücklage – davon	3.419.746,39	46.003,51	3.465.749,90	1,04	3.465.750,94
Allgemeine Kapitalrücklage	3.375.207,05		3.375.207,05	1,04	3.375.208,09
zweckgebundenen Kapitalrücklage	44.539,34	46.003,51	90.542,85	0,00	90.542,85
Ergebnisvortrag	-1.177.057,83	-138.052,05	-1.315.109,88	0,00	-1.315.109,88
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-138.052,05	37.931,60	-100.120,45	8.404,64	-91.715,81
Summe Eigenkapital	2.104.636,51	-54.116,94	2.050.519,57	8.405,68	2.058.925,25
Der VJ-Wert der allgemeinen Kapitalrücklage differiert um 1,04 €. (VJ-Abschluss 3.375.208,09 €)					
Korrekturen 1,04 € der allgemeine Kapitalrücklage/ 8.402,54 € Anpassung Festwert FFW-Schutzbekleidung/ 2,10 € Aktivierung Spende aus Kontoauflösung "Kleine Landschlümpfe für Zaun Spielplatz Niendorf					

Die zweckgebundene Kapitalrücklage beinhaltet die Kapitalzuweisung nach § 23 FAG MV – Infrastrukturpauschale.

Die Zuweisung erfolgt pauschal nach der Einwohnerzahl, Stand 31.12.2019 (635) mit 25.666,33 € und nach der Finanzkraft der Gemeinde = 20.337,19 € - insgesamt: 46.003,51 €.

(Differenz: 0,01 €- Rundungsdifferenz)

5. Sonderposten

2. Sonderposten					
Bilanzposten P 2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	793.415,24	5.260,83	798.676,07	-2,10	798.673,97
Sonderposten aus Zuwendungen	360.004,56	-15.974,36	344.030,20	501,34	344.531,54
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	11.657,32	-768,98	10.888,34	0,00	10.888,34
Sonderposten auf Anzahlung	421.753,36	22.004,17	443.757,53	-503,44	443.254,09
Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe Sonderposten	793.415,24	5.260,83	798.676,07	-2,10	798.673,97
Korrektur: Aktivierung Spende aus Kontoauflösung für Zaun Kita zum 01.12.2021 = mtl. Afa für 20 Jahre = 2,10€					

Die Veränderung zum Vorjahr beinhalten:

- die **Auflösung** der Sonderposten von **18.245,44 €**
- den **Zugang von 23.504,17 €** -
davon:
21,5 T€ Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge
1,5 T€ Spende Zaun Spielplatz Niendorf
0,5 T€ Kontoauflösung Kita „Kleine Landschlümpfe“-Spende
- dem **Abgang von 0,00 T€**
(Sonderposten für Beachvolleyballnetz ohne Restwert)

6. Rückstellungen

3. Rückstellungen					
Bilanzposten P 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rückstellungen	4.800,00		4.800,00		4.800,00
Summe Rückstellungen	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	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	503,95	336,63	840,58	-1,04	839,54
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00		0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	951,99	-951,99	0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten	7.525,97	-1.728,58	5.797,39		5.797,39
Summe Verbindlichkeiten	8.981,91	-2.343,94	6.637,97	-1,04	6.636,93

Der VJ-Wert der Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung differiert um 1,04 €. (Bilanz: 503,95 € - JA 502,91€) - Korrektur zahlungsneutral zur allgem. Kapitalrücklage erfolgt

Nachstehend eine Aufstellung der ausgewiesenen Verbindlichkeiten:

1110.5010	ehrenamtl. Tätig	-148,10 €
11401.52313	Unterhaltung	62,70 €
11401.5640	Versicherung	0,00 €
11401.5643	Beiträge	0,00 €
1260.52313	Unterhaltung	779,42 €
54101.5226	Energie	-2,58 €
6110.5431	Gewerbesteuerunlage	460,07 €
Zwischensumme Kasse		1.151,51 €
VJ-Abgrenzung		3.015,46 €
Spenden		2.273,86 €
kreditorische Debitoren		148,10 €
Überzahlung		48,00 €
Gesamt		6.636,93 €
Bilanz		6.636,93 €

8. Rechnungsabgrenzungsposten

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

keine Veränderung zum Vorjahr

Ergebnis- und Finanzrechnung

9. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	373.564,01	368.600,00 2.469,56	433.246,88		433.246,88
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	274.583,22	251.500,00 508,12	263.086,51	2,10	263.088,61
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00		0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.059,41	40.700,00	46.993,05		46.993,05
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	4.725,28	4.600,00	5.564,41		5.564,41
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	100,00	0,00		0,00
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	22.469,38	10.700,00	10.757,21		10.757,21
sonstige laufende Erträge	25.029,58	15.800,00 1.447,77	18.456,54	8.402,54	26.859,08
Summe ordentlicher Erträge	701.430,88	692.000,00 4.425,45	778.104,60	8.404,64	786.509,24
Korrektur: Auflösung Sopo für Spende Kontoauflösung- Zaun Kita 2,10 € / 8.402,54 € Ertrag aus Anpassung Festwert Schutzbekleidung FFW					
sonstige Ermächtigungen: 2.469,56 € Grundsteuer A für Gewerbesteuerumlage/ 500,00 € Spende FFW41459 - Zuordnung an VV über SK 5248/ 8,12 € von Zuweisung 54101.41443 für Umlage an ZV 55201.52544/ sonstige Eträge 73,86 bzw. 1.373,91 an 281.5249 bzw. 36602.5231					

In der Ergebnisrechnung konnten die geplanten Erträge weit überboten werden. Es sind Mehrerträge in der Ergebnisrechnung von + 90,1 T€ insgesamt verbucht.

Die Mehrerträge sind vor allem im Bereich der Gebührenerhebung zum Wasser- und Bodenverband in Höhe von 6,6 T€ (Gebührenerhebung nur für das HHJ 2019), bei der Gewerbesteuer (30,7 T€), der Grundsteuer A/B 8,6 T€ sowie bei der Einkommenssteuer (21,9 T€) zu verzeichnen. Weiterhin sind Mehrerträge durch die Kompensationszuschüsse (10,9 T€) auf Grund des Ausfalles von Gewerbesteuer (Corona bedingt) und durch die Anpassung des Festwertes (+8,4 T€) für die Feuerwehrsutzbekleidung ausgewiesen.

Aber auch einzelnen geringfügige Mindererträge werden in der Ergebnisrechnung in den Bereichen öffentlich-rechtliche Entgelte und Gebühren sowie Kostenerstattungen (- 0,5 T€) sowie bei den laufenden Erträgen (-0,5 T€) dargestellt.

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Aufwendungen					
Personalaufwendung	15.705,80	25.500,00	20.163,44		20.163,44
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	196.736,48	309.100,00	209.076,46		209.076,46
		1.955,89			
		-3.301,01			
		6.664,95			
Bilanzielle Abschreibungen	188.698,58	189.300,00	189.054,84		189.054,84
		-70,26			
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	427.120,48	456.100,00	440.731,41		440.731,41
		2.469,56			
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	0,00	200,00	0,00		0,00
Sonst. laufende Aufwendungen	11.221,59	26.100,00	19.198,90		19.198,90
		-128,73			
		9.436,79			
Summe ordentlicher Aufwendungen	839.482,93	1.006.300,00	878.225,05	0,00	878.225,05
		4.425,45			
		-3.500,00			
		16.101,74			
sonstige Ermächtigungen: 4.425,45 € zweckgebundenen Erträge für Aufwendungen - s. Erläuterung Erträge/ -3.500,00 € (11401.52313) für Garagenbau 551.096, gemäß HH-Satzung § 8 Nr. 6 (Bewirtschaftungsregelungen)/ 16.101,74 € HH-Ermächtigungen aus dem VJ					

Die geplanten Aufwendungen wurden im Jahr 2021 in Höhe von 145,1 T€ nicht in Anspruch genommen.

Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (- 105,3 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung (- 82,3 T€) und für Winterdienstleistungen (- 4,1 T€) sowie bei den Kostenerstattungen (- 4,0 T€) gegenüber den WBV zur Gewässerunterhaltung.

Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im vorläufigen Jahresabschluss 2021 von - 17,8 T€ dokumentiert. Die Einsparungen sind hier größtenteils im Bereich der Aufwendungen für die Wohnsitzanteile bei der Kita-Betreuung (-17,7 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	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Jahresfehlbetrag		-314.300,00			
Erträge abzüglich	-138.052,05	0,00	-100.120,45	8.404,64	-91.715,81
Aufwendung vor		3.500,00			
Rücklagenentnahme		-16.101,74			
Rücklagenentnahme	0,00	0,00	0,00		0,00
Jahresfehlbetrag	-138.052,05	-314.300,00 0,00 3.500,00 -16.101,74	-100.120,45	8.404,64	-91.715,81

Der ausgewiesene Korrekturbetrag ist bereits unter dem Punkt Erträge (Seite 22) näher erläutert.

Insgesamt schließt der Jahresabschluss in der Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr (16,1 T€) mit – 91,7 T€ ab.

Aus dem Jahresabschluss 2020 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits – 1.315,1 T€ dargestellt.

Zum 01.01.2022 wird sich somit der negative Ergebnisvortrag entsprechend erhöhen und mit – 1.406,8 T€ in der Bilanz ausgewiesen.

Ein Haushaltsausgleich ist nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2021 nicht erreicht.

Auch für die zukünftigen Jahre ist mit einem Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung aufgrund des hohen negativen Ergebnisvortrages nicht zu rechnen.

Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr (2022) werden aus nicht verbrauchten Haushaltsmitteln/Aufwendungen in den Jahresabschluss 2021 in Höhe von 42.258,76 € ausgewiesen und vorgetragen.

Davon für:

Unterhaltung Infrastruktur (Bankettbefestigung)	30.000,00 €
Unterhaltung Straßenbäume	3.600,00 €
Ausrüstung FFW	760,83 €
Kostenerstattung Löschwasserversorgung	170,00 €
Schutzbekleidung FFW	7.727,93 €

10. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung laufende Einzahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	377.337,49	360.600,00 2.469,56	428.056,16		428.056,16
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	257.115,11	234.200,00 508,12	245.112,15		245.112,15
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.714,36	35.000,00	38.444,09		38.444,09
Privat- rechtliche Leistungsentgelte	4.814,93	4.600,00	4.481,27		4.481,27
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	100,00	48,00		48,00
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	10.627,10	10.700,00	12.372,21		12.372,21
Sonst. laufende Einzahlungen	14.159,35	15.800,00 1.447,77	16.761,68		16.761,68
Summe ordentlicher Einzahlungen	679.768,34	661.000,00 4.425,45	745.275,56	0,00	745.275,56

Posten Finanzrechnung laufende Auszahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	15.836,78	25.500,00	20.180,56		20.180,56
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	193.817,39	309.100,00 1.955,89 -3.301,01 6.664,95	211.267,63		211.267,63
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	433.494,58	456.100,00 2.469,56	441.861,63		441.861,63
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	108,00	200,00	0,00		0,00
Sonst. laufende Auszahlungen	10.139,10	26.100,00 -198,99 9.436,79	17.182,43		17.182,43
Summe ordentlicher Auszahlungen	653.395,85	817.000,00 4.425,45 -3.500,00 16.101,74	690.492,25	0,00	690.492,25

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	26.372,49	-156.000,00	54.783,31	0,00	54.783,31
		0,00			
		3.500,00			
		-16.101,74			

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 Jahresergebnis ein Saldo von + 54,8 T€ erreicht. Das bedeutet eine Verbesserung gesehen zum Haushaltsplan unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr um + 223,4 T€.

Aus den nicht verbrauchten Haushaltsmittel des Jahres 2021 werden für das Folgejahr Haushaltsermächtigungen für laufendende Auszahlungen in Höhe von 42,3 T€ übertragen, s. Aufstellung Ergebnisrechnung.

Ein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung wird unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses (+ 232,5 T€) gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht.

Investitionshaushalt

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	44.539,34	1.966.700,00	48.006,95		48.006,95
		1.978,38			
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	21.753,36	21.700,00	21.500,73		21.500,73
Einzahlungen aus Sachanlagen	5.150,00	0,00	558,96		558,96
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	71.442,70	1.988.400,00	70.066,64	0,00	70.066,64
		1.978,38			
sonstige Ermächtigungen: Spenden Spielplatz für Zaunbau Spielplatz Niendorf					

Die investiven Einzahlungen setzen sich vor allem aus den Zuweisungsmittel nach dem FAG (46,0 T€), den Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (21,5 T€), Spendengelder für den Spielplatz Niendorf und aus dem Verkauf eines Grundstückes (0,5 T€) zusammensetzen.

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen für Sachanlagen	61.037,61	2.082.300,00 1.978,38 3.500,00 42.822,87	50.833,63		50.833,63
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	61.037,61	2.082.300,00 1.978,38 3.500,00 42.822,87	50.833,63	0,00	50.833,63
sonstige Ermächtigungen : 1.978,38 € Zaunbau Kita Niendorf aus Spenden/ 3.500,00 € aus Unterhaltung für Bau Garage- 5510.096 (für Garagenbau insgesamt 6.900 € Restbetrag 3,4 T€ aus 551.072 Maschinen)/ 42.822,87 € HH- Ermächtigungen aus dem VJ					

Die investiven Auszahlungen sind im Haushaltsjahr 2021 geprägt vom Planungskosten für die verschiedensten geplanten Straßenbaumaßnahmen (41,7 T€), den Erwerb eines Multicars sowie eines Rasentraktors (5,7 T€) dem Bau eines Zaunes für den Spielplatz in Niendorf (2,0 T€) und dem Erwerb einer Ausrüstung für die FFW – mobile Staustelle- (1,4 T€)

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsegin	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	10.405,09	-93.900,00 0,00 -3.500,00 -42.822,87	19.233,01	0,00	19.233,01

HH- Ermächtigungen für das Folgejahr (2022) werden im Investitionshaushalt **im Saldo** in Höhe von 254,2 T€ € wie folgt gebildet:

investive Einzahlungen:

- Zuwendungen für diverse Straßenbaumaßnahmen 1.791.460,00 €

investive Auszahlungen:

- Buswartehalle-ADAC Gitter 6.000,00 €
- ländl. Wegebau Gr.Siemz-Torisdorf 1.166.026,85 €
- Straßenbau am Sportplatz Niendorf 278.918,74 €
- Straßenbau Dorfstr, II. BA Niendorf 587.791,29 €
- Garagenbau 6.900,00 €

GESAMT: 2.045.636,88 €

Investitionskredite	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	93.900,00	0,00		0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	2.400,00 0,00	0,00		0,00
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	91.500,00 0,00	0,00		0,00

Die Übertragung der Kreditermächtigung aus dem Vorjahr in Höhe von 66,0 T€ wurde im HHJ 2021 aufgelöst.

Die geplante Kreditaufnahme von 93.900,00 € wird zur Finanzierung der übertragen investiven Auszahlungen ebenfalls ins Haushaltsjahr 2022 vorgetragen.

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

Durchlaufende Gelder	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus durchlaufende Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0,00	2.273,86		2.273,86
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	2.273,86		2.273,86
Bestand durchlaufende Gelder: Spenden Fusion 1.773,86 € / Spende für FFW 500,00 €					

Der Bestand der durchlaufenden Gelder zum 31.12.2021 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	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	26.372,49	-156.000,00 3.500,00 -16.101,74	54.783,31	0,00	54.783,31
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	10.405,09	-93.900,00 -3.500,00 -42.822,87	19.233,01		19.233,01
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	91.500,00 0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	2.273,86		2.273,86
Veränderung der liquiden Mittel	36.777,58	-158.400,00 0,00 -58.924,61	76.290,18	0,00	76.290,18

Der liquide Mittelbestand hat sich positiv um 76.290,188 verändert und beträgt zum 31.12.2021 somit 789.212,79 €.

Dieser Bestand unterteilt sich nach der Aufrechnung für laufende Ein- und Auszahlungen auf 287.329,93 €, für investive Ein- und Auszahlungen auf 499.609,00 € und für durchlaufende Gelder auf 2.273,86 €.

Diese Bestände weichen nicht vom Muster 5a – Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im HHJ 2021 ab.

In der Finanzrechnung unter Position 38 (Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen des Vorjahres) wird ebenfalls der Betrag von 232.546,62 € ausgewiesen. Die Differenz aus dem Vorjahr wurde berichtigt.

11. Anhang und Anlagen

72. 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 2021 nicht bei.

73. Die beigefügte Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2021 werden Ermächtigungen für das Folgejahr wie folgt ausgewiesen.

Für laufenden Aufwendungen und Auszahlungen 42.258,76 € und für investive Auszahlungen 2.045.636,88 €.

Weiterhin wird eine Kreditermächtigung für das Folgejahr in Höhe von 93.900,00 € ausgewiesen.

Bei den investiven Einzahlungen sind HH-Ermächtigungen für das Folgejahr von 1.791.460,00 € 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.

74. 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 2021 in der Fassung vom 02.05.2023 einschließlich dem Anhang und der Anlagen dienen dem Bericht als Grundlage.

12. Rechenschaftsbericht

75. 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 2021 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

76. 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.

	31.12.2020		31.12.2021		+ / -
	T€	%	T€	%	T€
Aktivseite					
Anlagenvermögen	2.175,1	74,7	2.040,9	71,1	-134,2
Langfristig gebundenes Vermögen	2.175,1	74,7	2.040,9	71,1	-134,2
Forderungen und sonstige VG, Vorräte	23,0	0,8	35,4	1,2	12,4
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	712,9	24,5	789,2	27,5	76,3
Liquide Mittel, Bankbestände	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aktive Rechnungsabgrenzung	0,8	0,0	3,5	0,1	2,7
Kurzfristig gebundenen Vermögen	736,7	25,3	828,1	28,9	91,4
Summe Aktiva	2.911,8	100,0	2.869,0	100,0	-42,8
Passivseite					
Eigenkapital	2.104,6	72,3	2.058,9	71,8	-45,7
Sonderposten	793,4	27,2	798,7	27,8	5,3
wirtschaftliches Eigenkapital	2.898,0	99,5	2.857,6	99,6	-40,4
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)	2.898,0	99,5	2.857,6	99,6	-40,4
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	9,0	0,3	6,6	0,2	-2,4
Kurzfristiges Fremdkapital	13,8	0,5	11,4	0,4	-2,4
Summe Passiva	2.911,8	100,0	2.869,0	100,0	-42,8

77. Aus der Abbildung der wirtschaftlichen Lage ist ersichtlich, dass sich die wirtschaftliche Eigenkapitalquote gegenüber dem Jahresabschluss 2020 geringfügig verbessert auf 99,6 % und die Fremdkapitalquote sich entsprechend auf 0,4 % verringert hat. Der negative Jahresabschluss im Ergebnishaushalt (- 91,7 T€) beeinflusst den Eigenkapitalbestand zum 31.12.2021 maßgeblich. Positiv hingegen wirkt sich die gezahlte Infrastrukturpauschale von 46,0 T€ positiv auf das wirtschaftliche Eigenkapital aus. Der Jahresfehlbetrag ist zu 100 % aus der Abschreibung (189,1 T€) abzüglich der Auflösung der Sonderposten (18,2 T€) entstanden.
78. Das zu den Restbuchwerten ausgewiesene Brutto-Anlagevermögen der Gemeinde (T€ 2.040,9 T€) ist nur zu 17,4 % aus unterschiedlichen Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises (insgesamt T€ 355,5) finanziert. Bei der Berechnung ist die Fusionsprämie von 400,0 T€, sowie die Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (43,2 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.
79. Bei der Betrachtung des Jahresergebnisses 2021 hinsichtlich der Haushaltsplanung 2021 hat sich der Saldo der ordentlichen Erträge und Aufwendungen um 235,2 T€ verbessert (Haushaltsplan - 310,8 T€ + HH-Ermächtigungen - 16,1 T€ / Ergebnis 31.12.2021= - 91,7 T€). Dieses positive Ergebnis beruht nicht nur auf die geringeren Aufwendungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (105,3T€). Sondern auch auf die erheblichen höheren Erträge im Haushaltsjahr 2021 von + 90,1 T€: Eine detaillierte Aufstellung/Erläuterung ist hierzu auf Seite 22/23 dargelegt.

80. Einen Haushaltsausgleich kann die Gemeinde Siemz-Niendorf in der Ergebnisrechnung gemäß § 16 (2) 1 GemHVO-Doppik in diesem Jahr wiederum nicht erreichen. Der Abschluss 2021 mit – 91,7 T€ lässt den negativen Ergebnisvortrag Stand 31.12.2020 = - 1.315,1 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.
81. Hinsichtlich der Finanzrechnung, die die Zahlungsströme des Haushaltsjahres verdeutlicht und die Veränderung des Finanzmittelfonds darstellt, verweisen wir auf die Zusammenfassung der Finanzrechnung des Haushaltsjahres 2021, sowie auf die Erläuterungen auf Seite 26-30.
82. 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 2020 (712,9 T€) um + 76.290,18 € auf nunmehr 789.212,79 € zum 31.12.2021 positiv verändert. Dieser hohe Betrag resultiert teilweise aus der gezahlten Fusionsprämie des Landes M-V (400,0 T€) und dem Kapitalzuschuss aus der Infrastrukturpauschale des Landes ab 2020 (90,5 T€). Der Restbetrag ergibt sich größtenteils aus dem positiven Ergebnis der laufenden (ordentlichen) Ein- und Auszahlungen.
83. Bei der Betrachtung des Jahresergebnisses 2021 hinsichtlich der Haushaltsplanung 2021 hat sich der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen um 223,4 T€ verbessert (Haushaltsplan -152,5 T€ zuzüglich HH Ermächtigungen aus dem VJ -16,1 T€ / Ergebnis 31.12.2021= + 54,8 T€). Dieses sehr positive Ergebnis beruht nicht nur auf geringere Auszahlungen z. B. im Bereich der Sach- und Dienstleistung sondern auch auf höhere laufende Einzahlungen (+79,9 T€)
84. Die Liquiditätskennziffern stellen sich bis 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 €	151.208,56 €	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	4.460,56
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	4.460,56
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 €

85. Die Liquiditätskennziffern stellen sich für die Gemeinde Siemz-Niendorf ab 2020 bis zum 31. Dezember 2020 wie folgt dar:
86. Insgesamt hat sich die Liquiditätslage der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31. Dezember 2020 im Vergleich zu den Jahresabschlüssen 2019 weiter positiv verändert.

	31.12.2020	31.12.2021
	%	%
Liquidität 1. Grades	7.938,24	11.891,23
<u>Flüssige Mittel</u>	712.922,61 €	789.212,79 €
Kurzfristiges Fremdkapital	8.980,87 €	6.636,93 €
Liquidität 2. Grades	8.163,97	12.385,15
<u>Flüssige Mittel + kurzfristige Forderungen</u>	733.195,56 €	821.993,68 €
Kurzfristiges Fremdkapital	8.980,87 €	6.636,93 €
Liquidität 3. Grades	8.193,63	12.425,29
<u>kurzfristige gebundenes Vermögen</u>	735.859,56 €	824.657,68 €
Kurzfristiges Fremdkapital	8.980,87 €	6.636,93 €

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.

87. Die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde war im Haushaltsjahr 2021 jederzeit gegeben. Der genehmigte Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von 65.000,00 € musste im Haushaltsjahr nicht in Anspruch genommen werden. Die resultierenden Zinserträge/Zinseinzahlungen aus dem positiven liquiden Mittelbestand belaufen sich für das Jahr 2021 auf 529,93 €.

88. 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 2021 für die Gemeinde Siemz-Niendorf gegeben.

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

89. Die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel stellt sich nach dem Jahresabschluss 2019 (vor der Fusion) für die beiden Gemeinden Groß Siemz und Niendorf wie folgt dar:

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

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 €	-4.692,05 €	-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	415,17 umb. nach Aufwand
	planm. Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2013	108.895,03 €	6.618,46 €	0,00 €	116.413,49 €		
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 €	-5.843,62 €		15.938,56 €	Berechnung 8,7% inv. SZW	75.872,80 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 €	60,00 €	-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 €	520,46 €	106.594,27 €		
2017	31.12.2017	-43.627,24 €	16.306,63 €	-50,00 €	-28.370,61 €	Berechnung 8,7% inv. SZW	73.780,14 SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2017	68.357,28 €	19.395,92 €	470,46 €	78.223,66 €		
2018	31.12.2018	-7.612,60 €	-949,69 €	640,60 €	-7.921,49 €	Berechnung 4,0% inv. SZW	85.723,35 SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2018	60.844,78 €	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	95.931,32 SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €					
	Bestand JA 2019	125.537,14 €	227.822,54 €	2.273,86 €	355.633,64 €		

Gemeinde Niendorf		Saldo ordentl. E/A F	Saldo inv. E/A	Saldo E/A Duchlaufge	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 €	-20.116,71 €		
	planmäßige Tilgung	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 8,7% 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 €				
	korrigierter 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 der Fusion ab dem Jahresabschluss 2020 wie folgt dar:

Gemeinde Siemz-Niendorf		Saldo ordentl. E/A	Saldo inv. E/A	Saldo E/A Durchlaufgel.	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 €			
	Korrektur	2.273,86 €		-2.273,86 €				
2021	31.12.2021	54.783,31 €	19.233,01 €	2.273,86 €	76.290,18 €	46.003,51 €		228.162,15 € =SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €					Infrastrukturpauschale	
	Bestand JA 2021	287.329,93 €	499.609,00 €	2.273,86 €	789.212,79 €			

Abweichung zum Muster 5a:

Die Abweichung zum Muster 5a zum Jahresabschluss 2020 wurde zum Jahresabschluss 2021 bereinigt. Die durchlaufenden Gelder (Spendengelder über 2.273,86 €) sind im Muster 5a korrekt ausgewiesen.

II. Ertragslage

Ertragslage	2020		2021		Differenz 2021/2020 T€
	T€	%	T€	%	
Steuern und ähnliche Abgaben	373,6	53,3	433,2	55,1	59,6
Zuwendungen, allg, Umlagen und sonst. Transfererträge	274,6	39,2	263,1	33,5	-11,5
Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte	1,0	0,1	47,0	6,0	46,0
Privatrechtliche Leistungsentgelte	4,7	0,7	5,6	0,7	0,9
Kostenerstattungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bestandsveränderungen	0,0	0,0	8,4	1,1	8,4
Zinserträge	22,5		10,7		
sonstige laufende Erträge	25,0	3,6	18,5	2,4	-6,5
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	701,4	100,0	786,5	100,0	85,1
Personalaufwand	15,7	2,2	20,2	2,6	4,5
Versorgungsaufwand	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung	196,8	28,1	209,1	26,6	12,3
Abschreibung	188,7	26,9	189,0	24,0	0,3
Zuwendungen, Umlagen, sonstige Transferaufwendungen	427,1	60,9	440,7	56,0	13,6
Soziale Sicherung	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zinsaufwendungen	0,0		0,0		
sonstige laufende Aufwendungen	11,2	1,6	19,2	2,4	8,0
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	839,5	119,7	878,2	111,7	38,7
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-138,1	-19,7	-91,7	-11,7	46,4
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ordentliches Ergebnis	-138,1	-19,7	-91,7	-11,7	46,4
außerordentliches Ergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	-138,1	-19,7	-91,7	-11,7	46,4
Veränderung der Rücklagen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jahresergebnis	-138,1	-19,7	-91,7	-11,7	46,4

90. Wesentliche Ertragskomponenten im Haushaltsjahr 2021 sind:
- | | |
|---|---------------------------|
| - Allgemeine Schlüsselzuweisungen des Landes T€ 228,2 | Vorjahr: 241,6 T€ |
| - (anteilige) Einkommens- und Umsatzsteuer T€ 268,1 | Vorjahr: 239,7 T€ |
| - Realsteuern (Grundsteuer A/B, Gewerbesteuer) T€ 161,8 | Vorjahr: 130,6 T€ |
| - Konzessionsabgabe T€ 15,3 | Vorjahr: 17,4 T€ |
| - Dividende T€ 10,2 | Vorjahr: 20,5 T€ (2Jahre) |
| - Auflösung Sonderposten T€ 18,2 T€ | Vorjahr: 18,2 T€ |
| - Kompensationszuweisung T€ 16,4 | Vorjahr: 11,2 T€ |
| - Beiträge zum Wasser- und Bodenverband T€ 46,0 (2019) | Vorjahr: 0,0 T€ |
91. Zur Deckung der Personalaufwendungen wurden im Haushaltsjahr 2021 2,6% der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit verwendet.
92. Die Abschreibungen des Sachanlagevermögens (T€ 189,1) sind zu 9,6 % durch Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen (T€ 18,2) gedeckt.
93. Das Jahresergebnis 2021 wird wesentlich durch die
- | | |
|---|-------------------|
| - Abschreibung des Anlagevermögens T€ 189,1 | Vorjahr: 188,7 T€ |
| - Kreisumlage T€ 231,9 | Vorjahr: 218,0 T€ |
| - Amtsumlage T€ 98,8 | Vorjahr: 110,2 T€ |
| - Schulkostenbeiträge T€ 119,0 | Vorjahr: 105,8 T€ |
| - WSA für die Kitabetreuung T€ 101,5 | Vorjahr: 93,1 T€ |
- beeinflusst.

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

I. Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre

94. Wesentliche Feststellungen aus der Prüfung der Eröffnungsbilanz bzw. des Jahresabschlusses 2012 bis 2020, welche die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde beeinflussen bestehen nicht mehr.
95. 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.
96. Regelung der EDV-Zugriffsrechte: 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.
97. Die Inventurrichtlinie vom 01.06.2007 schreibt die Erstellung eines Inventurrahmenplanes jährlich vor, unter Punkt 2.1 der Inventurrichtlinie. Im Haushaltsjahr 2021 wurde der Inventurrahmenplan nicht aufgestellt. Die Bestandsfortschreibungen des Anlagevermögens (Inventars) zum 31.12.2021 erfolgten wie bereits in den Vorjahren nach Büchern und Belegen.

II. Weitere eigene Prüfungsfeststellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung

98. Der Jahresabschluss 2021 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.
99. Die Gebühren für den Wasser- und Bodenverband (WBV) wurden für das Haushaltsjahr 2021 nicht im Jahr 2021 erhoben. Im Haushaltsjahr 2021 erfolgte die Gebührenberechnung zum WBV für das Abrechnungsjahr 2019. Das Gebührendefizit beträgt pro Jahr ca. 40,0 T€.
100. Die im HKR- Programm hinterlegten Deckungskreise im Haushaltsjahr 2021 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).
101. 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

102. Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf hat für das Haushaltsjahr 2021 weitere Prüfungshandlungen vorgenommen. Die Prüfungen umfassten die Haushaltswirtschaft und das Belegwesen, sowie die Auftragsvergabe.
103. Im Protokoll wurde auf die verspätete Erstellung des Haushaltsplanes 2021 und der Haushaltsrechnung 2021 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.
104. Eine Prüfung zum Belegwesen wurde ebenfalls im Bereich der aktivierungspflichtigen Anlagegüter, vorgenommen. Auch hier sind keine Feststellungen ermittelt.
105. 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. Es fehlten teilweise Vermerke bzw. Nachweise. Ebenfalls wurden die Regelungen in der Hauptsatzung der Gemeinde zur Auftragsvergabe nicht immer beachtet.

IV. Fremde Prüfungsfeststellungen

106. 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.

107. 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

108. Wesentliche Prüfungsfeststellungen, die die Aussagen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde beeinflussen, bestehen über das Prüfungsende hinaus nicht.
109. Die einzelnen Prüfungsfeststellungen sind unter den Punkten 94 bis 105 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 2021.

O. Fazit

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf hat die Prüfung des verspätet aufgestellten Jahresabschlusses 2021 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 2021 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 2021 der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2021 in der vorliegenden Fassung vom 02.05.2023 entgegensteht und befürworten die Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2021. Der Rechnungsprüfungsausschuss befürwortet einen entsprechenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Siemz-Niendorf, 31.05.2023



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 2021 bis zum 31. Dezember 2021 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 2021	T€ 2.869,0
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2021	% 71,8
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt zum Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2021	% 99,6
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2021	T€ 0,0
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2021	% 0,4

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

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2021 beträgt	T€ - 91,7
Entnahmen aus den Rücklagen erfolgten in Höhe von	T€ 0,0
Zweckgebundene Ergebnisrücklagen wurden gebildet in Höhe von	T€ 0,0
Das Jahresergebnis 2021 beträgt nach Veränderung der Rücklagen	T€ - 91,7
Der Ergebnisvortrag aus den Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 1.315,1

Im Haushaltsjahr 2021 ist der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung nicht gegeben.

Die Finanzrechnung 2021 weist einen Saldo der ordentlichen außerordentlichen Ein- und Auszahlungen aus in Höhe von	T€ 54,8
aus dem Vorjahr sind gemäß §16 Abs.2 GemHVO-Doppik vorzutragen	T€ 232,5
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2021	T€ 0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 287,3

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahr ist im Haushaltsjahr 2021 der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung, gemäß § 16, Abs. 2 GemHVO-Doppik gegeben.

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2021	T€ 50,8
Sie sind im Haushaltsjahr 2021 finanziert durch:	
Investitionseinzahlungen	T€ 70,1
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€ 76,3

Im Haushaltsjahr 2021 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 25.02.2021 durch die Gemeindevertretung beschlossen und der Rechtsaufsicht des LK NWM mit der Haushaltssatzung 2021 vorgelegt. Mit Schreiben vom 26.03.2021 wurde durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde des Landkreises NWM die Haushaltssatzung 2021 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 2021 mit Datum vom 02.05.2023.

Nach unserer Auffassung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss den Jahresabschluss der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2021 in der Fassung vom 02.05.2023 festzustellen und der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2021 Entlastung zu erteilen.

Die Verwendung der vorstehenden Prüfungsfeststellungen ist nur in Verbindung mit der gesamten Stellungnahme gestattet und bezieht sich auf den Jahresabschluss 2021 in der Endfassung vom 02.05.2023.

Siemz-Niendorf, 31.05.2023



Inge Traulsen

Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen

zum Bericht über die Prüfung

des Jahresabschlusses

2021

der Gemeinde Siemz-Niendorf

TEIL I

Inhaltsverzeichnis:

- ❖ Fragekatalog und Feststellungen zum Jahresabschluss 2021, in der Fassung vom 02.05.2023, der Gemeinde Siemz-Niendorf
- ❖ Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2021, in der Fassung vom 18.04.2023, der Gemeinde Siemz-Niendorf
- ❖ Wesentlichkeitsfeststellung zum Jahresabschluss 2020, in der Fassung vom 18.04.2023, der Gemeinde Siemz-Niendorf

nachrichtlich Teil II:

- ❖ Einzelprüfungen:
 - ✦ Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2021
 - ✦ Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2021, einschließlich der Auftragsstatistik 2021

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

Fragebogen und Prüfungsfeststellungen
zum Jahresabschluss zum 31.12.2021

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	12
	3. Rückstellungen	12
	4. Verbindlichkeiten	13
	5. Rechnungsabgrenzungsposten	15
F.	Ergebnisrechnung	16
G.	Finanzrechnung	20
H.	Teilrechnungen	25
I.	Anhang	25

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

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 II./2023. Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde nicht eingehalten.	30.05. des Folgejahre (2022)
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 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

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 Kämmererei und wurden in der EDV protokolliert.	
10	Ist nachvollziehbar dokumentiert, wer wann welche Daten eingegeben oder verändert hat?	Stichprobenartige Kontrollen der EDV- Protokolle über die Dateneingabe in der Anlagenbuchhaltung und im Kassenbereich sind ohne Beanstandungen	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 Kämmererei 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 (Kämmererei) 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 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

BILANZ**D. Aktivseite**

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Aktiv	2.911.833,66	-51.200,05	2.860.633,61	8.402,54	2.869.036,15

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.	
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 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände					
Bilanzposten A 1.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworben. Software	0,00		0,00		0,00
Geleistete Zuwendungen	4.112,50	-418,22	3.694,28		3.694,28
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00		0,00
Summe immaterielle VG	4.112,50	-418,22	3.694,28	0,00	3.694,28

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	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Wald, Forsten	8.612,45	0,00	8.612,45		8.612,45
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	143.903,59	0,00	143.903,59		143.903,59
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	324.917,41	-6.180,82	318.736,59		318.736,59
Infrastrukturvermögen	1.398.322,85	-178.486,02	1.219.836,83		1.219.836,83
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00		0,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	12.781,34	3.401,22	16.182,56		16.182,56
Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.957,13	1.088,63	4.045,76	8.402,54	12.448,30
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	64.436,57	37.926,55	102.363,12		102.363,12
Summe Sachanlagen	1.955.931,34	-142.250,44	1.813.680,90	8.402,54	1.822.083,44
Korrektur: Festwertanpassung FFW-Schutzbekleidung					

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

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: 59.236,17 € für Planungskosten Straßenbau 41.744,78 €, Zaun Spielplatz 1.978,38 €, Multicar + Rasentraktor 5.684,99 €, mobile Staustelle 1.356,22 €, Festwertanpassung Schutzbekleidung 8.402,54 € und VZ 69,26 €. Abgänge insgesamt: 4.447,45 € für Anpassung VZ an Gruppenbewertung 68,26 und Verschrottung VZ + Volleyballnetz 2,00 € und Verkauf eines Grundstückes in Klein Siemz 558,96 €/ Ausbuchung Planungskosten 3.818,23 € Schulstr. Gr. Siemz.	Die weiteren Veränderungen zum Vorjahr beruhen auf der Abschreibung in Höhe von 188.636,62 €.
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. Abweichung sind entstanden durch die Anpassung des Festwertes für die Schutzbekleidung der FFW = 8.402,54 €	s. Erläuterungen Plausibilitätsprüfung Zugänge/Abgänge
29	Erfolgte eine Abstimmung der Abschreibungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht des Anlagevermögens ausgewiesenen Abschreibungsaufwendungen 188.636,62 € stimmen mit den einzelnen korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein-	ER Pos. 15
30	Was beinhaltet die Korrektur	Korrekturen – Anpassung Festwert Schutzbekleidung FFW	8.402,54 €

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

1.3 Finanzanlagen

1.3 Bilanzposten A 1.3	Finanzanlagen				
	Vorjahr €	Veränderung €	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00		0,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, AdöR, Stiftungen	215.102,62	0,00	215.102,62		215.102,62
Sonstige Ausleihungen	0,00		0,00		0,00
Summe Finanzanlagen	215.102,62	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.	
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.	
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 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

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 = 10.227,28 €
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	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Unfertige Erzeugnisse	0,00		0,00		0,00
Fertige Erzeugnisse	2.664,00		2.664,00		2.664,00
Summe Vorräte	2.664,00	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 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
Bilanzposten A 2.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	10.165,11	-117,27	10.047,84		10.047,84
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	5.852,50	-610,86	5.241,64		5.241,64
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	0,00	0,00		0,00
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	712.922,61	76.290,18	789.212,79		789.212,79
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	1.174,16	5.941,87	7.116,03		7.116,03
Sonstige Vermögensgegenstände	3.081,18	7.294,20	10.375,38		10.375,38
Summe Forderungen und sonst. VG	733.195,56	88.798,12	821.993,68	0,00	821.993,68

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
41	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind insgesamt wesentlich	
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.	<p>Bilanz 821.993,68 € abz. Zahlungsmittelbestand 789.212,79 € ./ neg. Forderungen 48,00 € / neg. Verbindlichkeiten 148,10 € / zuzgl. EWB 14.663,75 € = <u>47.248,54 €</u></p> <p>offene Reste Kasse 37.021,26 € + VJ-Abgrenzungen 10.227,28€ = <u>47.248,54 €</u></p> <p>Übereinstimmung</p>
43	Wurde der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Es bestehen eine Forderung aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand in Höhe von 789.212,79 €.	Es ergaben sich keine Beanstandungen s. Plausibilitätsprüfung im Muster 5a ist der Bestand identisch ausgewiesen.

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

44	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	Wertminderungen sind in der Jahresabschlussbilanz 2021 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 10.227,28 € um VJ-Abgrenzungen / 148,10 € kreditorische Debitoren (Überzahlungen)	Insgesamt: 10.375,38 €

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 2020 der Gemeinde Siemz-Niendorf sind korrekt in einer Gesamtsumme von 712.922,61 € übernommen.

Die jährliche Veränderung des liquiden Mittelbestandes ist in der Finanzrechnung unter Position 36 in Höhe von + 76.290,18 € eingetragen. Daraus ergibt sich eine Gesamtforderung aus den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2021 in Höhe von insgesamt 789.212,79 €. 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	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	827,64	2.670,49	3.498,13		3.498,13
Summe Rechnungsabgrenzung	827,64	2.670,49	3.498,13	0,00	3.498,13

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 bis auf 0,89 € aufgelöst

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

E. Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Passiv	2.911.833,66	-51.200,05	2.860.633,61	8.402,54	2.869.036,15

1. Eigenkapital

1. Eigenkapital					
Bilanzposten P 1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€		€	€	€
Kapitalrücklage – davon	3.419.746,39	46.003,51	3.465.749,90	1,04	3.465.750,94
Allgemeine Kapitalrücklage	3.375.207,05		3.375.207,05	1,04	3.375.208,09
zweckgebundenen Kapitalrücklage	44.539,34	46.003,51	90.542,85	0,00	90.542,85
Ergebnisvortrag	-1.177.057,83	-138.052,05	-1.315.109,88	0,00	-1.315.109,88
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-138.052,05	37.931,60	-100.120,45	8.404,64	-91.715,81
Summe Eigenkapital	2.104.636,51	-54.116,94	2.050.519,57	8.405,68	2.058.925,25
Der VJ-Wert der allgemeinen Kapitalrücklage differiert um 1,04 €. (VJ-Abschluss 3.375.208,09 €)					
Korrekturen 1,04 € der allgemeine Kapitalrücklage/ 8.402,54 € Anpassung Festwert FFW-Schutzbekleidung/ 2,10 € aktivierung Spende aus Kontoauflösung "Kleine Landschlümpfe für Zaun Spielplatz Niendorf					

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 2021 nicht berücksichtigt. VJ-Wert allg. Kapitalrücklage differiert um 1,04 €- s. Verbindlichkeiten	in der zweckgeb. KRL wurde die Zuweisung nach § 23 FAG – Infrastruktur - in Höhe von 46.003,51 verbucht
50	Woraus begründet sich die Korrektur des Jahresergebnisses	Anpassung des Festwertes für die Schutzbekleidung der FFW und Auflösung Sopo für Spende Zaun	Spende = Kontoauflösung „Kleine Landschlümpfe“ (503,44 €)

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

2. Sonderposten

2. Sonderposten					
Bilanzposten P 2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	793.415,24	5.260,83	798.676,07	-2,10	798.673,97
Sonderposten aus Zuwendungen	360.004,56	-15.974,36	344.030,20	501,34	344.531,54
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	11.657,32	-768,98	10.888,34	0,00	10.888,34
Sonderposten auf Anzahlung	421.753,36	22.004,17	443.757,53	-503,44	443.254,09
Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe Sonderposten	793.415,24	5.260,83	798.676,07	-2,10	798.673,97
Korrektur: Aktivierung Spende aus Kontoauflösung für Zaun Kita zum 01.12.2021 = mtl. Afa für 20 Jahre = 2,10€					

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
51	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist wesentlich.	
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: 21.500,73 € Kompensationszuweisung für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge Spenden Zaun Kita Niendorf 1.500,00+503,44 € 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.	Aktivierung: Zaun Kita Niendorf AN 08000941- mit ND 20 Jahre
54	Erfolgte eine Abstimmung der Auflösungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht der Sonderposten ausgewiesenen Auflösungserträgen (18.245,44 €) stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein	17.476,46 € Konto 4151 ER. Pos. 2 und 768,98 € Konto 437 ER Pos. 4 - Übereinstimmung

3. Rückstellungen

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

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

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 2016 erfolgte im HHJ 2021 Nachzahlung: 1.569,12 €</i>
57	Ist die Zusammensetzung der Rückstellungen hinreichend erläutert?	entfällt	
58	Ist die Inanspruchnahme / Zuführung von Rückstellungen zutreffend in der Ergebnisrechnung ausgewiesen?	entfällt	

4. Verbindlichkeiten

4. Bilanzposten P 4	4. Verbindlichkeiten				
	Vorjahr €	Veränderung €	Prüfungsbeginn €	Korrektur €	Prüfungsende €
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	503,95	336,63	840,58	-1,04	839,54
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00		0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	951,99	-951,99	0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten	7.525,97	-1.728,58	5.797,39		5.797,39
Summe Verbindlichkeiten	8.981,91	-2.343,94	6.637,97	-1,04	6.636,93
Der VJ-Wert der Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung differiert um 1,04 €. (Bilanz: 503,95 € - JA 502,91€) - Korrektur zahlungsneutral zur allgem. Kapitalrücklage erfolgt					

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
59	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist insgesamt wesentlich. VJ- Wert differiert um 1,04 € - s. allgem. Kapitalrücklage	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.	Bilanz 6.636,93 € abz. Kredit 0,00 € ./. kredit. Debitoren 148,10 und debit. Kreditoren 48,00€ ./. Verb. Zahlungsmittel 0,00 = 6.440,83 € offenen Reste Kasse 1.151,51 € + VJ-Abgr. 3.015,46 € + Spenden 2.273,86 € = 6.440,83 € Übereinstimmung
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.	
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.	
65	Wurde der Bestand an Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bestehen nicht.	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

66	Sind die sonstigen Verbindlichkeiten sachgerecht ausgewiesen?	Sonstige Verbindlichkeiten liegen in Höhe von 5.797,39 € vor. Davon für: VJ- Abgrenzungen: 3.015,46 € Spenden 2.273,86 € Überzahlung: 48,00 Gewerbest.-umlage: 460,07€	(VJ-Abgrenzungen sind keine offenen Posten in der Kasse)
----	---	---	--

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

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

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 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

F. Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	373.564,01	368.600,00 2.469,56	433.246,88		433.246,88
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	274.583,22	251.500,00 508,12	263.086,51	2,10	263.088,61
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00		0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.059,41	40.700,00	46.993,05		46.993,05
Privat- rechtliche Leistungsentgelte	4.725,28	4.600,00	5.564,41		5.564,41
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	100,00	0,00		0,00
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	22.469,38	10.700,00	10.757,21		10.757,21
sonstige laufende Erträge	25.029,58	15.800,00 1.447,77	18.456,54	8.402,54	26.859,08
Summe ordentlicher Erträge	701.430,88	692.000,00 4.425,45	778.104,60	8.404,64	786.509,24
Korrektur: Auflösung Sopo für Spende Kontoauflösung- Zaun Kita 2,10 € / 8.4205,54 € Ertrag aus Anpassung Festwert Schutzbekleidung FFW					
sonstige Ermächtigungen: 2.469,56 € Grundsteuer A für Gewerbesteuerumlage/ 500,00 € Spende FFW41459 - Zuordnung an VV über SK 5248/ 8,12 € von Zuweisung 54101.41443 für Umlage an ZV 55201.52544/ sonstige Erträge 73,86 bzw. 1.373,91 an 281.5249 bzw. 36602.5231					

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Aufwendungen					
Personalaufwendung	15.705,80	25.500,00	20.163,44		20.163,44
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	196.736,48	309.100,00	209.076,46		209.076,46
		1.955,89			
		-3.301,01			
		6.664,95			
Bilanzielle Abschreibungen	188.698,58	189.300,00	189.054,84		189.054,84
		-70,26			
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	427.120,48	456.100,00	440.731,41		440.731,41
		2.469,56			
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	0,00	200,00	0,00		0,00
Sonst. laufende Aufwendungen	11.221,59	26.100,00	19.198,90		19.198,90
		-128,73			
		9.436,79			
Summe ordentlicher Aufwendungen	839.482,93	1.006.300,00	878.225,05	0,00	878.225,05
		4.425,45			
		-3.500,00			
		16.101,74			
sonstige Ermächtigungen: 4.425,45 € zweckgebundenen Erträge für Aufwendungen - s. Erläuterung Erträge/ -3.500,00 € (11401.52313) für Garagenbau 551.096, gemäß HH-Satzung § 8 Nr. 6 (Bewirtschaftungsregelungen)/ 16.101,74 € HH-Ermächtigungen aus dem VJ					

Saldo	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Jahresfehlbetrag		-314.300,00			
Erträge abzüglich Aufwendung vor Rücklagenentnahme	-138.052,05	0,00	-100.120,45	8.404,64	-91.715,81
		3.500,00			
		-16.101,74			
Rücklagenentnahme	0,00	0,00	0,00		0,00
Jahresfehlbetrag	-138.052,05	-314.300,00	-100.120,45	8.404,64	-91.715,81
		0,00			
		3.500,00			
		-16.101,74			

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr wurden gebildet für:

Unterhaltung 2,7 T€/ Ausrüstung 3,0 T€/ Dienst- und Schutzbekleidung FF 9,4 T€

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr (2022) werden in Höhe von 42.258,76 € ausgewiesen. Davon für:

Unterhaltung Infrastruktur	30.000,00 €
Unterhaltung Straßenbäume	3.600,00 €
Ausrüstung Gemeinde Saal Gr. Siemz	1.300,00 €
Ausrüstung FFW	760,83 €
Kostenerstattung Löschwasserversorgung	170,00 €
Schutzbekleidung FFW	7.727,93 €

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 eines nachträglichen Sonderpostens – Spende Spielplatz aus der Kontoauflösung der „Kleinen Landschlümpfe“	Und die Anpassung des Festwertes für die Schutzbekleidung der FFW
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 (2022) in Höhe von 42.258,76 € s. vorstehende Aufstellung gebildet.	Aus dem VJ sind HH-Ermächtigungen über 8,3 T€ ins Jahr 2021 eingeflossen, dav. wurden 1,7 T€ aufgelöst und 6,7 T€ 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 Ergebnsvortrages.	Abschreibung: 189.054,84€ abzüglich. Auflösung Sopo 18.245,44 € =- 170.809,40 €

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

		<p>Die Ergebnisrechnung 2021 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von – 91.715,81 € vor Rücklagenentnahme ab.</p> <p>Der Ergebnisvortrag beträgt zum 01.01.2021 = - 1.315.109,88 €</p>	<p>Der ausgewiesene Jahresfehlbetrag resultiert zu 100 % aus der Afa abz. Sopo.</p> <p>Stand zum 01.01.2021 - 1.406.825,69 € s. ER: Nr. 27 –identisch</p>
	Berechnung Amtsumlage /Kreisumlage	<p>Berechnung zur Amtsumlage erfolgte <u>nicht</u> korrekt.</p> <p>Umlagegrundlage nach FAG = 658.764,17 € für Amtsumlage 15,0 % = 98.814,63 € /</p> <p><i>Die Berechnung erfolgte nach Orientierungserlass: 658.812,57 € x 15% = 98.821,98 € , ergibt eine <u>Überzahlung von 7,35 €</u></i> <i>Betrag liegt wie unterhalb der Nichtaufgriffsgrenze</i></p> <p>abgesenkte Umlagegrundlage (- 45.889,51 €) nach FAG = 612.874,66 € für Kreisumlage nach Haushaltssatzung 2021 = 37,8385 % entspricht 231.902,58 € Kreisumlage</p>	<p>prozentuale Festlegung: Amtsumlage: 15,0 % Kreisumlage: 37,8385 %</p> <p>Festlegung: Überzahlungsbetrag von 7,35 € wird nicht weiter beachtet</p>
76	Sind sonstige Unstimmigkeiten in einzelnen Konten aufgetreten?	nicht erkennbar	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

G. Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung laufende Einzahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€			
Steuern und ähnliche Abgaben	377.337,49	360.600,00 2.469,56	428.056,16		428.056,16
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	257.115,11	234.200,00 508,12	245.112,15		245.112,15
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.714,36	35.000,00	38.444,09		38.444,09
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	4.814,93	4.600,00	4.481,27		4.481,27
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	100,00	48,00		48,00
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	10.627,10	10.700,00	12.372,21		12.372,21
Sonst. laufende Einzahlungen	14.159,35	15.800,00 1.447,77	16.761,68		16.761,68
Summe ordentlicher Einzahlungen	679.768,34	661.000,00 4.425,45	745.275,56	0,00	745.275,56

Posten Finanzrechnung laufende Auszahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€			
Personalauszahlungen	15.836,78	25.500,00	20.180,56		20.180,56
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	193.817,39	309.100,00 1.955,89 -3.301,01 6.664,95	211.267,63		211.267,63
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	433.494,58	456.100,00 2.469,56	441.861,63		441.861,63
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	108,00	200,00	0,00		0,00
Sonst. laufende Auszahlungen	10.139,10	26.100,00 -198,99 9.436,79	17.182,43		17.182,43
Summe ordentlicher Auszahlungen	653.395,85	817.000,00 4.425,45 -3.500,00 16.101,74	690.492,25	0,00	690.492,25

HH-Ermächtigungen für das Folgejahr (2022) sind in Höhe von 42.258,76 € hinterlegt- s. Aufstellung Ergebnisrechnung.

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	26.372,49	-156.000,00	54.783,31	0,00	54.783,31
		0,00			
		3.500,00			
		-16.101,74			

sonstige Ermächtigungen einschließlich HH- Ermächtigungen aus dem Vorjahr siehe Aufstellung Ergebnisrechnung

Investitionen

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	44.539,34	1.966.700,00 1.978,38	48.006,95		48.006,95
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	21.753,36	21.700,00	21.500,73		21.500,73
Einzahlungen aus Sachanlagen	5.150,00	0,00	558,96		558,96
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	71.442,70	1.988.400,00 1.978,38	70.066,64	0,00	70.066,64
sonstige Ermächtigungen: Spenden Spielplatz für Zaunbau Spielplatz Niendorf					

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen für Sachanlagen	61.037,61	2.082.300,00	50.833,63		50.833,63
		1.978,38			
		3.500,00			
		42.822,87			
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	61.037,61	2.082.300,00 1.978,38 3.500,00 42.822,87	50.833,63	0,00	50.833,63
sonstige Ermächtigungen : 1.978,38 € Zaunbau Kita Niendorf aus Spenden/ 3.500,00 € aus Unterhaltung für Bau Garage- 5510.096 (für Garagenbau insgesamt 6.900 € Restbetrag 3,4 T€ aus 551.072 Maschinen)/ 42.822,87 € HH- Ermächtigungen aus dem VJ					

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsegin	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	10.405,09	-93.900,00	19.233,01	0,00	19.233,01
		0,00			
		-3.500,00			
		-42.822,87			

HH- Ermächtigungen für das Folgejahr werden für investive Einzahlungen in Höhe von 1.791.460,00 € und für investive Auszahlungen in Höhe von 2.045.636,88 € gebildet. Davon für diverse Straßenbaumaßnahmen 2.032,7 T€. (Aufstellung im Bericht über die Prüfung zur Haushaltswirtschaft enthalten)

Zur Finanzierung werden 1.791,5 T€ Zuweisungen für den Straßenbau ebenfalls ins HH-Jahr 2022 vorgetragen.

Weiterhin werden auch die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen (93,9 T€) ins Folgejahr vorgetragen.

Investitionskredite	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	93.900,00	0,00		0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	2.400,00 0,00	0,00		0,00
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	91.500,00 0,00	0,00		0,00

Durchlaufende Gelder	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus durchlaufende Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0,00	2.273,86		2.273,86
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	2.273,86		2.273,86
Bestand durchlaufende Gelder: Spenden Fusion 1.773,86 € / Spende für FFW 500,00 €					

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

Gesamtzusammenstellung					
Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	26.372,49	-156.000,00 3.500,00 -16.101,74	54.783,31	0,00	54.783,31
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	10.405,09	-93.900,00 -3.500,00 -42.822,87	19.233,01		19.233,01
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	91.500,00 0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	2.273,86		2.273,86
Veränderung der liquiden Mittel	36.777,58	-158.400,00 0,00 -58.924,61	76.290,18	0,00	76.290,18

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 39-Vorjahr = - 287.329,93 € Muster 5a = 287.329,93 € (Ergebnis 2012 bis 2021)	<i>investiver Bestand (Saldo E/A) werden zum 31.12.2021 im Muster 5a korrekt ausgewiesen (499.609,00 € ebenso die Durchlaufenden Gelder: 2.273,86 €</i>
80	Sind die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung miteinander abgestimmt worden?	Gegenüberstellungen in der Plausibilitätsprüfung Die Posten der Finanzrechnung Nr. 36 und die errechneten Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand stimmen wertmäßig überein	Anlage siehe Punkt D3 liquide Mittel

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

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?	<p>Es werden Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr im Bereich laufenden Auszahlungen (2022) in Höhe von 42.258,76 €. Die Einzelaufstellung ist auf Seite 18 des Berichtes unter dem Bereich Ergebnisrechnung dargestellt.</p> <p>HH-Ermächtigungen für investive Auszahlungen werden ins Folgejahr 2022 in Höhe von 2.045.636,88 € vorgetragen. (dav. 2.032,7 T€ Straßenbau + 6,0 T€ Buswartehalle ADAC-Gitter und 6,9 T€ Garagenbau) Zur Finanzierung sind 1.791.460,00 € an Zuwendungen sowie eine Kreditermächtigung über 93.900,00 € nach 2022 vorgetragen. Die Einzelaufstellung ist im Berichtes über die Haushaltswirtschaft dargestellt.</p>	Die gebildeten HH-Ermächtigungen im HHJ 2020 sind gemäß § 15 GemHVO-Doppik zulässig
83	Gib es wesentliche Beanstandungen in einzelnen Posten der Finanzrechnung	sind nicht erkennbar	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

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 54.783,31 € abzüglich Tilgung: 0,00 € = 54.783,31 € Vortrag VJ: + 232.546,62 €
----	---	--	--

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	

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.	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2021 (Stand vom 02.05.2023)

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: 3.865,22 €. Freie Mittel im Bereich der Aufwendungen werden in Höhe von 106.708,60 € ausgewiesen. Im investiven Bereich sind Überziehungen von 138.052,05 € dargestellt. Die Überziehung beinhaltet den Jahresfehlbetrag 2020, der als Ergebnisvortrag nachgewiesen wird.	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 2021 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 2021 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 31.12.2021

Siemz-Niendorf

(Fassung vom 18.04.2023)

Plausibilitätsprüfung

Gemeinde: Siemz-Niendorf

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2021 (vor Prüfungsbeginn)		Veränderungen im Haushaltsjahr (Zugänge, Abgänge)-Anlagenübersicht		
Anlagevermögen	A 1.				
immaterielle VG	A 1.1				
	Vorjahr	4.112,50 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	3.694,28 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	418,22 €
	Veränderung	-418,22 €		Gesamt	-418,22 €
Sachanlagen	A 1.2				
	Vorjahr	1.955.931,34 €	Spalte 3	Zugang	59.236,17 €
	akt. Jahr	1.813.680,90 €	Spalte 4-11	Abgang	4.447,45 €
			Spalte 9	Afa	188.636,62 €
	Veränderung	-142.250,44 €		Gesamt	-133.847,90 €
					-8.402,54 €
					Festwertanpassung FFW-Schutzbekl. in Bilanz fehlt
Finanzanlagen	A 1.3				
	Vorjahr	215.102,62 €	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				
	Vorjahr	2.664,00 €	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	P 2.1				
zum AV - Restbuchwerte					
Sopo aus Zuwendung	P 2.1.1				
				Umbuchung	1.500,00 €
	Vorjahr	360.004,56 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	344.030,20 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	17.474,36 €
	Veränderung	-15.974,36 €		Gesamt	-15.974,36 €
Sopo aus Beiträgen und Entgelten	P 2.1.2				
	Vorjahr	11.657,32 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	10.888,34 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	768,98 €
	Veränderung	-768,98 €		Gesamt	-768,98 €
Sopo auf Anzahlung	P 2.1.2				
				Umbuchung	-1.500,00 €
	Vorjahr	421.753,36 €	Spalte 3	Zugang	23.504,17 €
	akt. Jahr	443.757,53 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
	Veränderung	22.004,17 €		Gesamt	22.004,17 €
Prüfungsfelder		Bilanz 31.12.2021	Anmerkung/ korrespondierende Posten		
Bilanzsumme A/P	Vorjahr	2.911.833,66 €			
	Akt. Jahr	2.860.633,61 €	Veränderung: Zunahme liquide Mittel und Anlagevermögen		
	Veränderung	51.200,05 €			
Jahresergebnis	P 1.4	-100.120,45 €	Ergebnisrechnung (vor Prüfung) Pos. 25 == - 100.120,45 €		
Kontrollsumme	Finanzrechnung - Veränderung liquider Mittel		Gesamt Vorjahr	712.922,61 €	Veränderung FR Pos. 36
			Gesamt akt. Jahr	789.212,79 €	-76.290,18 € i.O.

Gemeinde Siemz-Niendorf

formelle Abstimmung

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

Bilanzposition		Korrekturwert	Korrekturbereiche			
	Bezeichnung		Korrektur § 35a GemHVO-Doppik (Berichtigung der EöB und der bereits festgestellten VA)	Korrektur AHK (Anlagennachweis)	Korrektur § 18 GemHVO-Doppik	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	Euro	
P 1.1.1	Allg. Kapitalrücklage					
P 1.1.2	zweckgebundenen Kapitalrücklage				46.003,51	Infrastrukturpauschale gemäß § 23 FAG MV
Summe		0,00	0,00	0,00	0,00	

Veränderungen der Kapitalrücklage zur

Groß Siemz Niendorf

Bestand	01.01.2012	Veränderung	Erläuterung		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 €	1.843.913,60 €	1.531.294,49 €
			Sopo FFW	-1.155,78 €		1.531.294,49 €
			Grundstück von BVV	6,40 €		1.531.294,49 €
	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 €
	2020	0,00 €				3.375.208,09 €
	2021	0,00 €			3.375.207,05	3.375.208,09 €

Bilanz- Diff.: 1,04

Kor. zu 1260.3551- nicht korrekte Übernahme
der VJ-Daten

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 Anlagenachweis und umfasst alle Eröffnungsbilanzkonten mit einem Wert über Null)

Bilanzposition	Zugänge	Korrespondierende Posten			Differenz	Bemerkung	Nebenrechnung
		Anlagenachweis	Ausz.f. immat. VG	Ausz.f. Sachanlagen			
Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 25	FR Pos. 25				
	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	69,26		69,26	0,00	Verkehrszeichen	
A 1.2.7	Maschinen , Fahrzeuge	5.684,99		5.684,99	0,00	Multicar+ Rasentraktor	
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	9.758,76		1.356,22	8.402,54	1,4 T€ mobile Staustelle	8.402,54 € Anpassung Festwert Schutzbekleidung
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	43.723,16		43.723,16	0,00	Planungskosten div. Straßenbaumaßnahmen	und 1.978,38 € Zaun Spielplatz Niendorf
Summe AV		59.236,17	0,00	50.833,63	8.402,54		
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR Pos. 35			
Summe FV		0,00		0,00	0,00		
A 2.1	Vorräte	0,00		FR: Pos. 36	0,00		

Abstimmung der Abgänge im AV - FV - Vorräte

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

Bilanzposition	Abgänge	Korrespondierende Posten				Ertrag	Aufwand	Bemerkung	Anlagenspiegel		
		Anlagenachweis	Einz.aus immat. VG	Einz.aus Sachanlagen	Differenz				Afa 2021	Aufwand	Differenzen
Bezeichnung	Spalte 4 - 11	FR Pos. 21	FR Pos. 21					Afa 2021	Aufwand	Differenzen	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	ER Pos. 14		
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			6.180,82	6.180,82	0,00	
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	628,22		558,96	69,26			177.927,06	177.927,06	0,00	
								69,26			
A 1.2.7	Maschinen , Fahrzeuge	0,00		0,00	0,00			4.262,15			
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsaus- stattung	1,00		0,00	1,00		1,00		4.528,74	0,00	
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	3.818,23		0,00			3.818,23				
Summe AV		4.447,45	0,00	558,96	3.888,49		3.888,49	189.054,84	189.054,84	0,00	
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR Pos. 27							
Summe FV				0,00	0,00			0,00	0,00		
A 2.1	Vorräte	0,00		FR Pos. 28	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	Zugänge	Korrespondierende Posten			Differenz	Bemerkung
		Anlagenachweis	Einz. aus Zuwendungen	Einz. aus Beiträge /Entgelten		
Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos.19	FR Pos. 20			
	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	Anlagenspiegel enthalten	46.003,51	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	23.504,17	2.003,44	21.500,73	0,00	für Wegfall Straßenausbaubeiträge
Summe Sopo		23.504,17	2.003,44	21.500,73	0,00	Spende Zaun Spielplatz Niendorf - Aktivierung AN 8000941 1.500,00 (20 J.ND)/ 503,44 € Kontoauflösung Verein "Kleine Landschlümpfe - noch nicht aktiviert für Zaun ??

Abstimmung der Abgänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition	Abgänge	Korrespondierende Posten			Differenz	Ergebnisrechnung	Bemerkung	Anlagenspiegel	Ertrag
		Anlagenachweis	Finanzrechnung						
Bezeichnung	Spalte 3						Spalte 9		
	Euro	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	17.474,38	17.474,38
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		18.243,36	18.243,36

Gemeinde: Siemz-Niendorf

Sonstige Abstimmungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2020	Bilanzwert zum 31.12.2021	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten	
					Übersichten	Bemerkung
Zahlungsmittelbestand		Euro	Euro	Euro		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	712.922,61	789.212,79	76.290,18	Forderungsübersicht: 789.212,79 €	Veränderung der liquiden Mittel FR Pos. 36 = 76.290,18 €
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		189.054,84	Pos. 15 =189.054,84 €		
	Auflösung					
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen		17.474,36	Pos. 2 (Konto 4151) 17.474,36 €		
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	31.12.2020	Zuführung	Auflösung	Inanspruchnahme	Kontennachweis	Stand 31.12.2021
	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	31.12.2020	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2021
	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00			0,00
A 3.2 - sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	827,64	3.497,24	826,75	Bewirtschaftungskosten, Winterdienstl., Geschäftsaufwendungen und Versicherungen	Rest VJ 0,89€ Versicherungsbeiträge	3.498,13

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	
		31.12.2020		31.12.2021					31.12.2020	31.12.2021
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro				
A 2.2.1	öffentl.-rechtl. Forderung und Transferleistungen	10.165,11	-117,27	10.047,84	7.804,21	7.921,48	davon 0,0 € Wertberichtigungen	-117,27		14.663,75 €
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	5.852,50	-610,86	5.241,64	130,00	740,86		-610,86	2021	14.663,75 €
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m. Beteiligung		0,00	0,00				0,00	Differenz:	0,00 €
A 2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00				0,00		
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. priv. Bereich	1.174,16	5.941,87	7.116,03	6.777,04	835,17		5.941,87		
A 2.2.7	sonst. Vermögensgegenstände	3.081,18	7.294,20	10.375,38	7.294,20		VJ-Abgrenzung 10.227,28 €	7.294,20		
Zw.-Summe		20.272,95	12.507,94	32.780,89	22.005,45	9.497,51				
							Forderungsverluste			Wertberichtigungen
A 2.2.6.1	gemeinsames Zahlungsmittelkonto	712.922,61	76.290,18	789.212,79			Nicht ertragwirksame Veränderungen			Abgang von Forderungen
	Forderungen gesamt	733.195,56	88.798,12	821.993,68			Veränderungen kreditorische Debitoren/ Kreditoren			-148,10 €
							Veränderungen kreditorische Debitoren/ Kreditoren			-48,00 €
							VJ-Abgrenzungen			-10.227,28 €
							nicht ertragwirksame Veränderung			0,00 €
							Veränderungen der Forderungen			2.084,56 €

Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest	Pos. FR	Finanzrechnung	Zunahme der Forderung	Abnahme der Forderung	Kontrollsumme	Differenz
		Wert 31.12.2021								
	Erträge					Einzahlungen				
1	Steuern und ähnliche Abgaben	433.246,88	0,00	433.246,88	1	Steuern und ähnliche Abgaben	6.271,14	8.226,52	433.246,88	0,00
								-7.146,10	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	263.086,51	17.974,36	245.112,15	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge			245.112,15	0,00
								0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
3	Erträge aus sozialer Sicherung	0,00		0,00	3	Erträge aus sozialer Sicherung			0,00	0,00
4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	46.993,05	768,98	46.224,07	4	Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	8.836,81	1.056,83	46.224,07	0,00
									Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
5	Priv.rechtl. Leistungsentgelte	5.564,41		5.564,41	5	Priv.rechtl. Leistungsentgelte	1.383,14	300,00	5.564,41	0,00
6	Kostenerstattungen und-umlagen	0,00		0,00	6	Kostenerstattungen und-umlagen	-48,00	0,00	0,00	0,00
								0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
7	Bestandsveränderung	0,00	0,00	0,00	7	Bestandsveränderung				
8	Zinserträge	10.757,21	10.227,28	529,93	8	Zinseinzahlungen	0,00	1.615,00	529,93	0,00
								10.227,28	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
9	sonstige laufende Erträge	18.456,54	1.773,86	16.682,68	9	sonstige laufende Einzahlungen	3.897,00	3.976,00	16.682,68	0,00
								0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
	GESAMT	778.104,60	30.744,48	747.360,12		745.275,56	20.340,09	18.255,53		
zahlungswirksam:	Sopo	18.243,34 €				Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen			2.084,56	
	Rechnungsabgr.	10.227,28 €				rechnerisch			2.084,56	
	Spenden -auf VV	2.273,86 €				Veränderung Forderung Bilanz			2.084,56	
	Gewinne	0,00 €				Unterschiedsbetrag			0,00	
	Änderung EWB	0,00 €								
		30.744,48 €	0,00 €							

Abstimmung Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungs- übersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffentl.-rechtl F. und Transferleistungen	10.047,84	10.047,84	0,00	
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	5.241,64	5.241,64	0,00	
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m Beteiligung	0,00	0,00	0,00	
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	0,00	0,00	0,00	
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	789.212,79	789.212,79	0,00	
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegensonst.öffentl. Bereich	7.116,03	7.116,03	0,00	
A 2.2.7	sonstige Vermögensgegenstände	10.375,38	10.375,38	0,00	dav. VJ-Abgrenzung: 10.227,28 €
Summe		821.993,68	821.993,68	0,00	

Vorjahresabgrenzungen	
2020	3.081,18
aufgelöste	3.081,18
Differenz	0,00

Abstimmung Kasse

5400.4625	Konzessionsabgabe	3.897,00 €		
11401.4411	Miete/Pacht	1.395,64 €		
11401.44251	Kostenerstattung	-48,00 €		
55203.43229	Geb. WBV	9.093,64 €		
6110.4011	Grundsteuer A	39,73 €		
6110.4012	Grundsteuer B	1.017,82 €		
6110.4013	Gewerbesteuer	15.434,00 €		
6110.4021	Einkommenssteuer	5.430,90 €		
6110.4022	Umsatzsteuer	133,81 €		
6110.4032	Hundesteuer	677,72 €		
6110.4792	Verzinsung Gewerbe	76,00 €		
612.4622	Säumniszuschläge	-127,00 €		
Kasse gesamt		37.021,26 €		
Kassenbestand		789.212,79 €		
VJ- Abgrenzung		10.227,28 €		
kreditorische Debitoren		148,10 €		
debitorische Kreditoren		48,00 €		
Wertberichtigungen		-14.663,75 €		
Zwischensumme		821.993,68 €		
Bilanz		821.993,68 €		
		0,00 €		

Gemeinde: Siemz-Niendorf
Abstimmung Verbindlichkeiten

Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)

1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2020	Bilanzwert zum 31.12.2021	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 4.2.1 Kreditverbindlichkeiten und 4.10.1 Zahlungsmittelbestand)

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2020	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2021	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsumme
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	503,95	336,63	840,58	835,73	499,10		336,63
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 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	951,99	-951,99	0,00		951,99		
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	7.525,97	-1.728,58	5.797,39	1.919,91	3.648,49		-1.728,58
Summe		8.981,91	-2.343,94	6.637,97	2.755,64	5.099,58		
	rechnerischer Saldo der Veränderungen						-2.343,94	
	nicht aufwandswirksame Veränderungen				0,00	0,00		
	Saldo debitorischer Kreditoren						-48,00	
	durchlaufender Gelder							keine Veränderung
	VJ-Abgrenzungen						-3.015,46	
	Kreditorische Debitoren						-148,10	
	nicht ertragwirksame Veränderung- Durchlaufgelder							
	Veränderungen der Verbindlichkeiten						-5.555,50	

3. Gegenüberstellung Aufwendungen /Auszahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert 31.12.2021	nicht zahlungswirksam in Verwalt.- tätigkeit	Rest	Pos. FR	Finanzrechnung Wert 31.12.2021	Zunahme der Verbindlichkeiten	Abnahme der Verbindlichkeiten	Kontrolle	Differenz
		Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro		
	Aufwand					Auszahlungen				
12	Personal-aufwendungen	20.163,44		20.163,44	11	Personal-auszahlungen	20.180,56		20.163,44	0,00
								17,12	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
13	Versorgungs-aufwendungen	0,00		0,00	12	Versorgungs-auszahlungen	0,00		0,00	0,00
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	209.076,46	3.015,46	208.099,20	13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	211.267,63	839,54	250,57	208.099,20
	akt. RAP		-2.038,20						3.757,40	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
15	Abschreibung	189.054,84	189.054,84	0,00					0,00	0,00
17	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	440.731,41	0,00	440.731,41	14	Umlagen und sonst. Transfer-auszahlungen	441.861,63	460,07	0,00	440.731,41
								1.590,29	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
18	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00		0,00	15	Auszahlungen für soziale Sicherung	0,00		0,00	0,00
19	Zinsaufwendungen	0,00		0,00	16	Zinsauszahlungen	0,00		0,00	0,00
18	sonst. laufende Aufwendungen	19.198,90	4.715,24	15.942,70	17	sonstige laufende Auszahlungen	17.182,43	0,00	1.204,33	15.942,70
	Abgang KR/5655		0,00							
	akt. RAP		-1.459,04						35,40	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung
Gesamt		878.225,05	193.288,30	684.936,75	Gesamt		690.492,25	1.299,61	6.855,11	
						Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten			-5.555,50	
						rechnerisch			-5.555,50	0,00
						rechnerisch Bilanz			-5.555,50	
zahlungsneutrale Buchungen:		-3.497,24	akt. RAP			Unterschiedbetrag			0,00	
		3.888,49	Verlusten durch Abgang							
		3.015,46	VJ-Abgrenzung							
		189.054,84	Abschreibung							
		0,00	Abgang KR							
		826,75	Auflösung akt. RAP							
		193.288,30	Differenz	0,00						

Vorjahresabgrenzungen	
2020	5.400,21
aufgelöste	5.400,21
Differenz	0,00

4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

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	840,58	840,58	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	0,00	0,00	0,00			
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	5.797,39	5.797,39	0,00			
Summe		6.637,97	6.637,97	0,00			

Aufstellung Kasse

1110.5010	ehrenamtl. Tätig	-148,10 €
11401.52313	Unterhaltung	62,70 €
11401.5640	Versicherung	0,00 €
11401.5643	Beiträge	0,00 €
1260.52313	Unterhaltung	779,42 €
54101.5226	Energie	-2,58 €
6110.5431	Gewerbesteueru	460,07 €
Zwischensumme Kasse		1.151,51 €
VJ-Abgrenzung		3.015,46 €
Spenden		2.273,86 €
kreditorische Debitoren		148,10 €
Überzahlung		48,00 €
Gesamt		6.636,93 €
Bilanz		6.637,97 €

Differenz: **1,04 €** nicht korrekte Übernahme unter 1260.3551 zu allg. Kapitalrücklage

Bilanz zum 31.12.2021-Gemeinde Siemz-Niendorf		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Aktiva		31.12.2021	0,50%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-		Einzelfall-		inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung	analytisch	prüfung	Schwerpunkte	
Anlage		2.032.477,80	10.200	wesentlich								
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände					mittel	mittel	niedrig	ja				
1.1.1. Werte												
	sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	10.200	unwesentlich							Abstimmung mit Anlagenübersicht	
1.1.2. Geleistete Zuwendungen		0,00	10.200	unwesentlich								
1.1.3. Geleistete Investitionszuschüsse		3.694,28	10.200	unwesentlich					X		Zusammensetzung/Abschreibung	Veränderung zum V.J: Abschreibung
1.1.4. Geschäfts- oder Firmenwert		0,00										
1.1.5. Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	10.200	unwesentlich								
	Summe immaterielle Vermögensgegenstände	3.694,28										
1.2. Sachanlagen					mittel	mittel	mittel	ja				
1.2.1. Wald und Forsten		8.612,45	10.200	unwesentlich					X	X		
1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
	Rechte	143.903,59	10.200	wesentlich					X	X	Stichproben Zugänge/ Abgänge / Auflösung im Zusammenhang mit dem Ergebnishaushalt prüfen // neue AHK Bewertung prüfen; Afa	
1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		318.736,59	10.200	wesentlich					X	X		Ankauf VZ+ Anpassung Gruppenbewertung/Verkauf Grundstück /Abschreibung 177,9 T€
1.2.4. Infrastrukturvermögen		1.219.836,83	10.200	wesentlich					X	X		
1.2.5. Bauten auf fremden Grund und Boden		0,00	10.200	unwesentlich								
1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler		0,00	10.200	unwesentlich							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.7. Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge		16.182,56	10.200	wesentlich					X	X		Multicar+ Rasentraktor / Afa
1.2.8. Betriebs- u. Geschäftsausstattung		4.045,76	10.200	unwesentlich					X	X	Stichproben _inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa	mobile Staustelle /Festwertanpassung Schutzbekleidung FFW / Afa
1.2.9. Pflanzen und Tiere		0,00									Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.10. Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		102.363,12	10.200	wesentlich					X	X	Abstimmung mit Buch- und Beleginventur	zugang Ing.leistungen f. Straßensanierungen
	Summe Sachanlagen	1.813.680,90										
1.3. Finanzanlagen					niedrig	niedrig	hoch	ja				
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	10.200	unwesentlich								
1.3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0,00										
1.3.3. Beteiligungen		0,00	10.200	unwesentlich								
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen		0,00										
1.3.5. Sondervermögen mit Sonderrechnungen, Zweckverbände											Eigenkapital- Spiegelbildmethode bei Sondervermögen/ sonstige AK / Mitteilung der Versorgungskassen/ Mitteilungen des Zweckverbandes Wasser-/Abwasser Grevesmühlen und des Anteilignerverbandes Ostseeküste der E.ON edis AG	keine Änderung
	Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommun. Stiftung	215.102,62	10.200	wesentlich					X			
1.3.6. Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände u.a.		0,00										
1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00	10.200	unwesentlich								
1.3.8. Abdeckung												
	der Pensionsverpflichtungen	0,00	10.200	unwesentlich								
1.3.9. Sonstige Ausleihungen		0,00	10.200	unwesentlich								
	Summe Finanzanlagen	215.102,62										
2. Umlaufvermögen		824.657,68	4.200	wesentlich	mittel	mittel	mittel	ja			Beschlüsse Gemeinde/Stadtvertretung zum	
2.1. Vorräte												

2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	4.200	unwesentlich								verkauf,	
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	4.200	unwesentlich									keine Veränderung
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	2.664,00	4.200	unwesentlich					X				
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	10.047,84	4.200	wesentlich					X	X			
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.241,64	4.200	wesentlich					X	X			Plausibilitätsprüfung
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	4.200	unwesentlich									
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	4.200	unwesentlich									
2.2.5.	Sonderrechnung,												
	Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtfähige kommunale Stiftungen	0,00	4.200	unwesentlich									
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	796.328,82	4.200	wesentlich									
	2.2.6.1. Forderungen aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	789.212,79	4.200	wesentlich					X	X			Plausibilitätsprüfung
	2.2.6.2. Sonstige Forderungen gegen den sonst. öffentl. Bereich	7.116,03	4.200	wesentlich									
2.2.7.	Sonstige Vermögensgegenstände	10.375,38	4.200	wesentlich					X	X			
	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	821.993,68											
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	4.200	unwesentlich	niedrig	niedrig	hoch	ja					Kontennachweis/ SB
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	3.498,13	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	2.857.963,12											
Bilanz zum 31.12.2020 - Gemeinde Siemz-Niendorf		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen				
Passiva	Stand 14.12.2022	31.12.2021	0,50%		inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte		
		in €	in €										
1.	Eigenkapital		10.300		mittel	mittel	mittel	nein					
1.1.	Kapitalrücklage	3.465.749,90	10.300	wesentlich									
1.1.1.	Allgemeine Kapitalrücklage	3.375.207,05	10.300	wesentlich					X	X			keine Veränderung
1.1.2.	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	90.542,85	10.300	wesentlich					X	X			Prüfung korrespondierender Posten
1.2.	Zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	10.300										VV
1.2.1.	Finanzausgleich	0,00	10.300										
1.2.2.	Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	10.300										
1.3.	Ergebnisvortrag	-1.315.109,88	10.300	wesentlich					X	X			
1.4.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-100.120,45	10.300	wesentlich					X	X			Plausibilitätsprüfung
	Summe Eigenkapital	2.050.519,57											
2.	Sonderposten	798.676,07	4.000		niedrig	niedrig	hoch	ja					
2.1.	Sonderposten zum Anlagevermögen	798.676,07											
2.1.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	344.030,20	4.000	wesentlich					X	X			Prüfung der Aulösung im ZH mit ER,
													Aufl. Sopo 18,2 T€ Zuw. Wegfall

2.1.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	10.888,34	4.000	wesentlich					X	X	Afa/ neue AHK prüfen- im ZH mit FR / Zugänge / Abgänge	Straßenausbaubeiträge 21,5 T€ / Spende Spielplatz 2,0 T€
2.1.3.	Sonderposten aus Anzahlungen	443.757,53	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	798.676,07										
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											
	Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	100	unwesentlich								
4.2.2.	der										Kreditoren - Stichproben sonstige Verbindlichkeiten- Stichproben / Zahlungsmittelbestand mit Tagesabschluss	
	Zahlungsfähigkeit	0,00	100	unwesentlich								
4.3.	wirtschaftlich											
	gleichkommen	0,00										
4.4.	Erhaltenen Anzahlungen auf Bestellung	0,00									Plausibilitätsprüfung	
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	840,58	100	wesentlich					X	X		
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,										Plausibilitätsprüfung	
	Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige											
	kommunale Stiftungen	0,00	100	unwesentlich								
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	100	unwesentlich								
4.10.1.	Verbindlichkeiten aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	100	unwesentlich								
4.10.2.	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst öffentl. Bereich	0,00	100	unwesentlich								
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten,	5.797,39	100	wesentlich					X	X		
	Summe der Verbindlichkeiten	6.637,97										
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	2.860.633,61										

Anmerkung:			
1. Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 0,5 % festgelegt.			
2. Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	3.637,50	
	davon 75%	2.728,13	
	davon 5 %	100	
		100,00	Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2021- Gemeinde Siemz-Niendorf		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			
Ergebnisrechnung		31.12.2021	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-		Einzelfall-		inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung	analytisch	prüfung	Schwerpunkte	
ordentliche Erträge		778.104,60	7.800	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 11	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	778.104,60	7.800	wesentlich								
	Kontengruppe											
Zeile 1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	433.246,88	7.800	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	263.086,51	7.800	wesentlich					X	X		
Zeile 3	42 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	7.800	unwesentlich								
Zeile 4	43 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	46.993,05	7.800	wesentlich					X	X		
Zeile 5	441 privatrechtliches Leistungsentgelt	5.564,41	7.800	unwesentlich					X			
Zeile 6	442 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	7.800	unwesentlich					X	X		
Zeile 7	451 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	7.800	unwesentlich								
Zeile 8	452 andere aktivierte Eigenleistungen u. Bestandveränderungen	0,00	7.800	unwesentlich								
Zeile 9	47 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	10.757,21	7.800	wesentlich					X			
Zeile 10	46 sonstige laufende Erträge	18.456,54	7.800	wesentlich					X	X		
ordentlichen Aufwendungen		878.225,05	8.800	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
Zeile 19	Summe der laufenden Aufwendungen au Verwaltungstätigkeit	878.225,05	8.800	wesentlich								
	Kontengruppe											
Zeile 12	50 Personalaufwendungen	20.163,44	8.800	wesentlich					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten	Plausibilitätsprüfung
Zeile 13	51 Versorgungsaufwendungen	0,00	8.800	unwesentlich								
Zeile 14	52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	209.076,46	8.800	wesentlich					X	X		
Zeile 15	531 -538 Bilanzielle Abschreibungen	189.054,84	8.800	wesentlich					X	X		
Zeile 16	539 sonstige Abschreibung und außerplanmäßige Abschreibung	0,00	8.800	unwesentlich								
Zeile 17	54 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	440.731,41	8.800	wesentlich					X	X		
Zeile 18	55 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	8.800	unwesentlich								
Zeile 19	57 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	8.800	unwesentlich					X			
Zeile 20	56 sonstige laufende Aufwendungen	19.198,90	8.800	wesentlich					X	X		
Zeile 22	ordentliches Ergebnis	-100.120,45										

Jahresabschluss 31.12.2021 Gemeinde Siemz-Niendorf		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Ergebnisrechnung	0	31.12.2021	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	-100.120,45		
Zeile 25	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklage	-100.120,45		
Zeile 30	Rücklagenentnahme	0,00		
Zeile 31	Jahresergebnis	-100.120,45		

Anmerkung:			
1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	alle zusammen / 8.300,00 Anzahl
		davon 75%	6.225,00
		davon 5 %	300
			100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2021		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Siemz-Niendorf	31.12.2021	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
ordentliche Einzahlungen		745.275,56	7.500	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	745.275,56	7.500	wesentlich								
	Kontengruppe											
	60 Steuern und ähnliche Abgaben	428.056,16	7.500	wesentlich					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten Prüfung von gebildeten RAP	Plausibilitätsprüfung
	61 Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	245.112,15	7.500	wesentlich					X	X		
	62 Erträge der sozialen Sicherung	0,00	7.500	unwesentlich								
	63 öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	38.444,09	7.500	wesentlich					X	X		
	641 privatrechtliches Leistungsentgelt	4.481,27	7.500	unwesentlich					X			
	642 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	48,00	7.500	unwesentlich					X			
	651 Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	7.500	unwesentlich								
	67 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	12.372,21	7.500	wesentlich					X	X		
	661 - 668 sonstige laufende Einzahlungen	16.761,68	7.500	wesentlich					X	X		
ordentlichen Auszahlungen		690.492,25	7.000	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	690.492,25	7.000	wesentlich								
	Kontengruppe											
	70 Personalauszahlungen	20.180,56	7.000	wesentlich					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Prüfung von RAP	Plausibilitätsprüfung
	71 Versorgungsauszahlungen	0,00	7.000	unwesentlich								
	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	211.267,63	7.000	wesentlich					X	X		
	74 Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	441.861,63	7.000	wesentlich					X	X		
	75 Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	7.000	unwesentlich								
	77 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	7.000	unwesentlich								
	7610 - 7694, sonstige laufende Aufwendungen	17.182,43	7.000	wesentlich					X	X		
Zelle 18	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	54.783,31										

Jahresabschluss 31.12.2021		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Siemz-Niendorf	31.12.2021	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 31.12.2021		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Siemz-Niendorf	31.12.2021	1%		inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €									
investive Einzahlungen gesamt		70.066,64	800	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Kontengruppe											
	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	48.006,95	800	wesentlich				X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz -	Infrastrukturpauschale nach § 23 FAG MV
	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	21.500,73	800	wesentlich				X	X		Kompensationszahlung des Landes MV zum Wegfall der Straßenausbaubeiträge
	684	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	800	unwesentlich							
	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	558,96	800	unwesentlich				X	X		Verkauf Grundstück
	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	800	unwesentlich							
	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	800	unwesentlich							
	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	800	unwesentlich							
investive Auszahlungen Gesamt		50.833,63	600	wesentlich	mittel	hoch	niedrig	ja				
	Kontengruppe											
	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	600	unwesentlich						Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz	Planungskosten Straßenbau
	784	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	600	unwesentlich							
	785	Auszahlungen für Sachanlagen	50.833,63	600	wesentlich				X	X		
	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	600	unwesentlich							
	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	600	unwesentlich							
	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00	600	unwesentlich							
	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	600	unwesentlich							
Zeile 29		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	19.233,01									

Jahresabschluss 31.12.2021		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung	Gemeinde Siemz-Niendorf	31.12.2021	1%		inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	
		in €	in €		Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung				
Kredit Ein- und Auszahlungen					niedrig	niedrig	hoch	ja				
	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	0	wesentlich							Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz	
	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	0	wesentlich							Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz	
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten	0,00										

Jahresabschluss 31.12.2021		Posten	Wesentlichkeit	Status	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Finanzrechnung 2021	Gemeinde Siemz-Niendorf	31.12.2021	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	2.273,86	100	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	2.273,86										
Zeile 36	Veränderung der liquiden Mittel	76.290,18										

Durchlaufgelder Bestand zum 31.12.2021 = 2.273,86 €

Anmerkung:			
1.	Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten		
	1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	3.975,00
		davon 75%	2.981,25
		davon 5 %	100
			100,00 Mindestbetrag

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen

zum Bericht über die Prüfung

des Jahresabschlusses

2021

der Gemeinde Siemz-Niendorf

TEIL II

Inhaltsverzeichnis:

- Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen der Gemeinde Siemz-Niendorf im Haushaltsjahr 2021
- Einzelprüfung zur Auftragsvergabe im HHJ 2021 der Gemeinde Siemz-Niendorf, einschließlich der Auftragsvergabestatistik 2021

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Siemz-Niendorf

hier: Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2021

Prüfungszeitraum: 19.04.2023

Prüfer:

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf
Frau Inge Traulsen
Frau Sandra Kilian

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 2021 (Stand 30.03.2023) in einer Gegenüberstellung zum Haushaltsplanansatz betrachtet. Ferner werden alle Sachkonten mit einer Haushaltsabweichung von mehr als 1.000 € näher erörtert.

Daten zum Haushaltsplan 2021

Beschluss zur Haushaltssatzung 2021	25.02.2021
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	26.03.2021
Veröffentlichung erfolgte im Internet mit Ablauf des und als Bürgerinformation im Amtsblatt Nr. 04/2021	13.04.2021

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Die Gemeinde befand sich bis zum 13.04.2021 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 bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2020. Es wird noch bis zu einem Jahr dauern bis eine termingerechte Erstellung der Jahresabschlüsse gewährleistet sein wird.

Im laufenden Haushaltsjahr 2021 wurden keine Beschlüsse zur Bereitstellung von üpl./apl durch die Gemeindevertretung gefasst.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Nachstehend eine Darstellung der vorgenommenen Einzelprüfungen einschließlich Feststellungen:

vorläufiges Jahresergebnis 2021

Die Prüfungen zum vorläufigen Jahresergebnis 2021 wurden zum Stand 30.03.2023 bzw. 11.04.2023 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 2021, Stand 20.03.2023. Des Weiteren wurden die einzelnen Haushaltsüberschreitungen und die Haushaltsermächtigungen beurteilt.

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

Nachfolgend die Ursächlichkeiten für das voraussichtliche Jahresergebnis 2021- Stand 30.03.2023

Das (vorläufige) Jahresergebnis zum 31.12.2021 (Stand 30.03.2023) stellt sich gegenüber dem Haushaltsplan weitaus positiver dar.

In der **Ergebnisrechnung** konnten die geplanten Erträge überboten werden. Es sind Mehrerträge in der Ergebnisrechnung von + 81,7 T€ insgesamt verbucht.

Die Mehrerträge sind vor allem im Bereich der Gewerbesteuer (30,7 T€) sowie bei der Einkommens- und Umsatzsteuer (22,7 T€) zu verzeichnen. Aber auch bei der Grundsteuer A und B wurden Mehrerträge in Höhe von 8,6 T€ erzielt. Weitere Mehrerträge werden in der Ergebnisrechnung aus Kompensationszuschüssen (10,9 T€) auf Grund des Ausfalles von Gewerbesteuer (Corona bedingt) und aus der Gebührenerhebung zum Wasser- und Bodenverband für das Jahr 2019 ausgewiesen.

Die geplanten Aufwendungen wurden im Jahr 2021 in Höhe von 148,9 T€ nicht in Anspruch genommen.

Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (- 105,3 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung (- 89,9 T€) und für Winterdienstleistungen (- 4,0 T€) sowie bei den Kostenerstattungen (- 21,5 T€). Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im vorläufigen Jahresabschluss 2021 von - 17,8 T€ dokumentiert. Die Einsparungen sind hier im Bereich der Aufwendungen für die Wohnsitzanteile bei der Kita-Betreuung (-17,7 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 nur in einem Sachkonto zum vorläufigen Jahresabschluss 2021 der Gemeinde Siemz-Niendorf ausgewiesen, diese wären aber bei korrekter Auflösung des Deckungskreises nicht entstanden.

Insgesamt schließt der vorläufige Jahresabschluss in der **Ergebnisrechnung** unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr (16,1 T€) mit - **96,3 T€** ab. Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr wurden insgesamt für laufenden Aufwendungen in Höhe von 42,3 T€ gebildet.

Aus dem Jahresabschluss 2020 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits - 1.315,1 T€ ausgewiesen. Das zu erwartende Ergebnis 2021 wird den Ergebnisvortrag entsprechend erhöhen auf voraussichtlich - 1.411,4 T€.

Ein Haushaltsausgleich ist nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2021 nicht erreicht.

Auch für die zukünftigen Jahre ist mit einem Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung aufgrund des hohen negativen Ergebnisvortrages nicht zu rechnen.

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

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Bei den **laufenden Ein- und Auszahlungen** wird zum vorläufigen Jahresergebnis ein Saldo von **+ 54,8 T€** erreicht. Das bedeutet eine Verbesserung gesehen zum Haushaltsplan unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr um + 223,4 T€.

Aus den nicht verbrauchten Haushaltsmittel des Jahres 2021 werden für das Folgejahr Haushaltsermächtigungen für laufende Auszahlungen in Höhe von 42,3 T€ übertragen.

Ein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung wird unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses (+ 230,7 T€) gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht.

Investitionshaushalt

Im Investitionshaushalt wird zum vorläufigen Jahresabschluss 2021 ein positives Ergebnis ausgewiesen. Der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen beläuft sich auf + 19.233,01 € im vorläufigen Jahresabschluss 2021, Stand 30.03.2023. Der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen hat sich um + 159,4 T€ zum Haushaltsplan verbessert. Aus den nicht verbrauchten investiven Auszahlungen werden Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr von 2.045,6 T€ übertragen. Die Finanzierung dieser Ermächtigung ist über die Kreditermächtigung von 96,9 T€ und Übertragung von geplanten Zuwendungen in Höhe von 1.791,5 T€ vorgesehen.

Die investiven Einzahlungen im Haushaltsjahr 2021 von insgesamt 70,1 T€ setzen sich vor allem aus den Zuweisungsmittel nach dem FAG (46,0 T€), den Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (21,5 T€), aus einer Spende für den Spielplatz sowie dem Erlös aus der Auflösung des Bankkontos des Vereins -Kleinen Landschlumpfe e.V. und dem Verkauf eines Grundstückes (0,5 T€) T€) zusammenzusammen.

Die investiven Auszahlungen von 50,8 T€ sind im Haushaltsjahr 2021 geprägt vom Planungskosten für die verschiedensten geplanten Straßenbaumaßnahmen (43,7 T€) sowie den Ankauf eines gebrauchten Multicar sowie eines Rasentraktors.

Eine Kreditaufnahme war für das Haushaltsjahr 2021 in Höhe von 93,9 T€ für den Ausgleich des Investitionshaushaltes geplant. Da eine vollständige Umsetzung der Investitionen 2021 nicht erfolgte wurde die Kreditermächtigung auf Folgejahr vorgetragen.

Insgesamt verändern sich die liquiden Mittel der Gemeinde Siemz-Niendorf im Haushaltsjahr 2021 um + 76,3 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 31.12.2021 somit auf + 789,2 T€.

Die Gegenüberstellungen zwischen Haushaltsplan und Resultat in der Ergebnis- und Finanzrechnung 2021 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 2022 und 2023 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 2021 in der Ergebnis- und Finanzrechnung der Gemeinde Siemz-Niendorf.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Vorläufiges Jahresergebnis 31.12.2021 – Gemeinde Siemz-Niendorf (Stand: 30.03.2023)

2021	Ergebnisrechnung					
	Plan + Nachträge	Ermächtigung aus dem VJ	Erläuterungen Ermächtigungen	der vorläufige s Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2022
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	-314,3 T€	- 16,1 T€ +3,5 T€ - für Inv.- Bau Garage	16,1 T€ davon für 3,7 T€ Unterhaltung 3,0 T€ Ausrüstung 9,4 T€ Schutzbekleidung	- 96,3 T€	+ 230,6 T€	42,3 T€ // davon für : 0,2 T€/ Löschwasserbereitstellung 33,6 T€ Unterhaltung 0,8 T€ Ausrüstung 7,7 T€ Schutzbekleidung FFW

2021	Finanzrechnung					
	Plan	Ermächtigung aus dem VJ	Erläuterungen Ermächtigungen	der vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2022
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	- 156,0 T€	- 16,1 T€ +3,5 T€ - für Inv.- Bau Garage	16,1 T€ davon für 3,7 T€ Unterhaltung 3,0 T€ Ausrüstung 9,4 T€ Schutzbekleidung	54,8 T€	+ 223,4 T€	42,3 T€ // davon für : 0,2 T€/ Löschwasserbereitstellung 33,6 T€ Unterhaltung 0,8 T€ Ausrüstung 7,7 T€ Schutzbekleidung FFW

2021	Finanzrechnung					
	Plan	Ermächtigung aus dem VJ	Erläuterungen Ermächtigungen	der vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2022
Saldo der investiven E/A	- 93,90 T€	-42,8 T€ -3,5 T€ - für Bau Garage	Übertragen aus 2020 76,7 T€ davon 33,9 T€ in Abgang = 42,8 T€ In Anspruch: 25,9 T€ Planung Straßenbau 1,4 T€ Ausrüstung FFW 3,1 T€ Rasentraktor Weiterübertragen 12,4 T€	+ 19,2 T€	+ 159,5 T€	Auszahlungen: 2.045,6 T€ davon unter anderem für: 6,9 T€ Garagenbau 6,0 T€ Buswartehalle (ADAC-Gitter) 2.026,3 T€ diverser Straßenbaumaßnahmen
						Einzahlungen: 1.791,5 T€ Zuwendung Straßenbau
Kreditaufnahme	93,9 T€		Ausgleich für Investitionshaushalt	0,0 T€	- 93,9 T€	93,9 T€ Übertragung nach 2022
planmäßige Tilgung	2,4 T€			0,0 T€	+ 2,4 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 2021 sind nicht teilhaushaltsbezogen geführt. Die genutzten Deckungskreise (DK) sind teilweise in der Haushaltssatzung unter § 8 (Bewirtschaftungsregeln) erläutert. Eine korrekte Anbindung 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 30.03.2023) in 2 Sachkonten mit einem Gesamtwert von 138.099,04 € angezeigt. Die Haushaltsüberschreitungen beziehen sich auf den Bereich der laufenden Aufwendungen bzw. Auszahlungen in Höhe von 46,99 €. Diese Haushaltsüberschreitung resultiert aus einem nicht korrekt aufgelösten Deckungskreis. Eine Haushaltsüberschreitung wird ferner für die Hinterlegung des Jahresfehlbetrages 2020 in Höhe von 138.052,05 € ausgewiesen. Nach eingehender Erörterung der Haushaltsüberschreitungskonten werden die einzelnen Positionen als unabweislich anerkannt.

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr und für das Folgejahr

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr wurden für laufenden Aufwendungen/Auszahlungen sowie für investive Auszahlungen in Höhe von insgesamt 85,0 T€ in Haushaltsjahr 2021 vorgetragen.

Davon sind für laufenden Aufwand /Auszahlungen Ermächtigungen von 8,3 T€ enthalten. Von diesen Ermächtigungen wurden im Haushaltsjahr 2021 = 6.664,95 € in Anspruch genommen und 1,6 T€ ordnungsgemäß aufgelöst.

Für das Folgejahr sind Haushaltsermächtigungen von 42.258,76 € für laufende Aufwendungen/Auszahlungen in den vorläufigen Jahresabschluss hinterlegt.

Davon für:

laufenden ordentlichen Aufwendungen und			
Haushalts- stelle	Bezeichnung	Grund	Neue HH- Ermächtigungen
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr			
1260.5238	Ausrüstung	Ausrüstung	760,83 €
1260.52544	Kostenerstattung	Löschwasser- bereitstellung	170,00 €
1260.5615	Schutzbekleidung	Schutzbekleidung	7.727,93 €
gemeindliche Straßen,			
54101.5233	Unterhaltung	Bankettbefestigung	30.000,00 €
54101.5233- 4	Unterhaltung Straßenbäume	Totholzentfernung / Schredderarbeiten	3.600,00 €
	GESAMT		42.258,76 €

Von diesen HH- Ermächtigungen wurde bisher nur ein Teilbetrag über 17,1 T€ in 2022 in Anspruch genommen.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Haushaltsermächtigungen für investive Auszahlungen sind im Haushaltsjahr 2021 in Höhe von 76.737,88 € vorgetragen. Davon sind im laufenden Haushaltsjahr 30,4 T€ in Anspruch genommen und 33,9 T€ aufgelöst. Der verbleibende Restbetrag über 12,4 T€ ist nach 2022 weiter vorgetragen.

Die nach 2021 übertragenen investiven Einzahlungen (27,0 T€) bzw. Kreditermächtigung (66,0 T€) sind im laufenden HHJ in Abgang gebracht / aufgelöst.

Die Inanspruchnahme der Ermächtigungen aus dem VJ für investive Auszahlungen beziehen sich vor allem auf Planungskosten für Straßenbaumaßnahmen den Erwerb eines Rasentraktors sowie für Ausrüstung für die FFW.

Neue Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr für investive Einzahlungen sind in Höhe von 1.791,5 T€ im Jahresabschluss 2021 eingebucht. Diese Ermächtigungen beziehen sich auf die geplanten Zuwendungen für diverse Straßenbaumaßnahmen. Kreditermächtigungen sind nach 2022 in Höhe von 93,9 T€ zur Finanzierung der investiven Auszahlungsermächtigungen vorgetragen.

Neue Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr für investive Auszahlungen sind in Höhe von 2.045,6 T€ hinterlegt, davon 2.032,7 T€ für Straßenbaumaßnahmen/ 6,0 T€ für den Garagenbau und 6,0 T€ für ein ADAC Gitter an der BWH Niendorf.

Zusammenfassung der investiven Haushaltsermächtigungen für 2022

investive Auszahlungen				
Haushaltsstelle	Bezeichnung	Grund	Restbetrag aus Vorjahr	Neue HH-Ermächtigungen
gemeindliche Straßen, Straßenbäume,				
54101.0960-11	Bushaltstellen	ADAC Gitter BHSt Niendorf	6.000,00 €	
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104	0,00 €	1.166.026,85 €
54101.0960-8	Straßenbau	Straße am Sportplatz Niendorf	6.418,74 €	272.500,00 €
54101.0960-9	Straßenbau	Dorfstraße II. BA Niendorf	0,00 €	587.791,29 €
öffentliches Grün				
5510.096	AiB- Gragenbau			6.900,00 €
GESAMT			12.418,74 €	2.033.218,14 €
			2.045.636,88 €	

investive Einzahlungen				
Haushaltsstelle	Bezeichnung	Grund	Restbetrag	Neue HH-Ermächtigungen
gemeindliche Straßen,				
54101.0960-11	Bushaltstellen	ADAC Gitter BHSt Niendorf		
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104		964.860,00 €
54101.0960-8	Straßenbau	Straße am Sportplatz Niendorf		258.100,00 €
54101.0960-9	Straßenbau	Dorfstraße II. BA Niendorf		568.500,00 €
GESAMT			0,00 €	1.791.460,00 €

Kreditermächtigungen				
Haushaltsstelle	Bezeichnung	Grund	Restbetrag	Neue HH-Ermächtigungen
Finanzdienstleistungen				
6120.315131	Kreditaufnahme	Ausgleich Investitionshaushalt	0,00 €	93.900,00 €

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Die v. g. Ermächtigungen für investive Einnahmen einschließlich der Kreditaufnahme sowie die Mittel für den Straßenbau sind zwischenzeitlich im HHJ 2022 in Abgang gebracht und in den Haushaltsplan 2023 neu aufgenommen.

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 11.04.2023. Abweichungen bis zur endgültigen Erstellung des Jahresabschlusses 2021 sind daher möglich.

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 31.12.2021 ergeben keine Beanstandungen.

Aus dem Vorjahr werden aktive Rechnungsabgrenzungen in Höhe von 827,64 € vorgetragen, davon werden 826,75 € in 2021 aufgelöst. Ein Restbetrag von 0,89 € wird vorgetragen nach 2022.

Im Haushaltsjahr 2021 werden neue aktive Rechnungsabgrenzungen in Höhe von 3.497,24 € gebildet, so dass insgesamt aktive RAP von 3.498,13 € ausgewiesen werden. Sie beziehen sich auf Versicherungsbeiträge und Winterdienstleistungen für das HHJ 2022.

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

Gebührenerhebung

Die Erhebung aller Gebühren ist im Haushaltsjahr 2021 nicht gewährleistet. Im Haushaltsjahr 2021 wurden die Gebühren zum Wasser- und Bodenverband (WBV) für das Haushaltsjahr 2019 erhoben. Das Gebührendefizit beträgt für das Jahr 2021 ca. 40 T€.

liquider Mittelbestand (aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand)

Die Finanzrechnung zum vorläufigen Jahresabschluss 2021 weist eine Veränderung der liquiden Mittel von + 76.290,18 € aus.

Zum 31.12.2021 errechnet sich somit ein liquider Mittelbestand von insgesamt 789.212,79 €. Der liquide Mittelbestand wird identisch im Muster 5a (Anlage zur Jahresrechnung) ausgewiesen.

Verwahrgelder

Im Verwahrkonto sind zum 31.12.2021 (Stand 11.04.2023) Bestände in Höhe von 2.273,86 € ausgewiesen. Es handelt sich hierbei um die Hinterlegung der nicht verbrauchten Spenden für die Fusionsveranstaltung 2019 in Höhe von 1.773,86 € sowie für die FFW von 500,00 €.

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 nachfolgende Feststellungen / Anmerkungen ermittelt.

- 11401.52313, Beleg Nr. 4, AO 17536 über 80,37 € RE Profibaumarkt – Erläuterung zur Rechnungslegung wird erbeten

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

offene Posten aus Forderungen und Verbindlichkeiten

Die Prüfung ergab den nachfolgenden Sachstand:

	Bestand zum 31.12.2021	Zahlung in 2022	Abgang in 2022	Restbetrag
Forderungen	37.021,26 €	17.798,65 €	14.269,55 €	4.953,06 €
Verbindlichkeiten	1.151,51 €	1.302,19 €	-148,10 €	- 2,58 €

Feststellungen:

- SK 11401.44251 – (- 48,00 €- Vorbuchauflösung) Überprüfung wird empfohlen
- SK 54101.5226 – (-2,58 €) Endabrechnung 2020 Energie- Wechsel des Anbieters- Überprüfung wird empfohlen
- SK 6110.4013 – (Abgang 14.189,00 €) Gewerbesteuer – Überprüfung eventueller Zusammenhang mit der Bilanzposition -EWB

Die Einzelaufstellung der Personenkonten mit offenen Resten zum 11.04.2023 aus den Fälligkeiten bis zum 31.12.2021 wurde durch den Rechnungsprüfungsausschuss in Augenschein genommen. Die in der Aufstellung aufgeführten Forderungen sind bereits im Mahn- und Vollstreckungsverfahren erfasst.

Angeregt wird offenen Nebenforderungen ohne Hauptforderung sowie Kleinstbeträge unter 10,00 € auszubuchen. Ferner sind in der Aufstellung diverse Forderungen bereits ausgeglichen, werden aber unter unterschiedlichen Fälligkeitsterminen noch ausgewiesen. Ein Ausgleich/ eine Verrechnung wird angeraten.

Sonstige Anmerkungen / Feststellungen

Die Schulkostenbeiträge/-umlagen sind ab dem Jahr 2018 nur als Abschläge erhoben. Im Haushaltsjahr 2021 erfolgte eine nachträgliche Endabrechnung für das Jahr 2016. Diese Abrechnung ergab eine Nachberechnung von 1,6 T€. Eine Endabrechnung der Schulkostenbeiträge/-umlagen kann jeweils nach Feststellung eines Jahresabschlusses erfolgen.

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

Siemz-Niendorf, 19.04.2023



Inge Traulsen
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen:

- Gegenüberstellung HHPI und Ergebnis 2021 in der Ergebnis- und Finanzrechnung (Stand 30.03.2023)
- Zusammenstellung Haushaltsüberschreitungen und-ermächtigungen (Stand 11.04.2023)
- Sachkontengegenüberstellung HHPL und Ergebnis zum 31.12.2021 (Stand 28.03.2023)

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2021			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	ER- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		ER- Posten	Differenz	Begründung zur Abweichung VJ
Ergebnisrechnung		Gemeinde Siemz- Niendorf	2021			31.12.2021		Begründung	31.12.2020	2021 / 2020	
	2021	Stand 30.03.2023		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Erträge											
Zeile 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		692.000,00	4.425,45	0,00	778.104,60	81.679,15		701.430,88	76.673,72	
	Kontengruppe										
Zeile 1	40	Steuern und ähnliche Abgaben	368.600,00	2.469,56	0,00	433.246,88	62.177,32	höhere Grundst. A/B + 8,6 T€ / höhere Gewerbest. +30,7 T€ / höhere Eink. U. Umsatzst.. +22,7 T€	373.564,01	59.682,87	geringere Realsteuereinnahmen und sonst. Steuereinnahme in 2020
Zeile 2	41	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	251.500,00	508,12	0,00	263.086,51	11.078,39	höhere Kompensationszahlungen für Gewerbesteuer ausfall -Corona beding + 10,9 T€ (Plan 5,5 T€)	274.583,22	-11.496,71	2020 höhere SZW aber geringere Corona-Zuweisungen
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	40.700,00	0,00	0,00	46.993,05	6.293,05	2021 Gebührenerhebung für 2019 (Siemz+Niendprf) + 6,6 T € (Plan 39,4 T€)	1.059,41	45.933,64	2020 keine Gebührenerhebung WBV
Zeile 5	441	privatrechtliches Leistungsentgelt	4.600,00	0,00	0,00	5.564,41	964,41	1,0 T€ Gestattungsgebühr - Solarpark	4.725,28	839,13	
Zeile 6	442	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100,00	0,00	0,00	0,00	-100,00		0,00	0,00	
zeile 7	451	Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 8	471	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	10.700,00	0,00	0,00	10.757,21	57,21	Dividende 10,2 T€	22.469,38	-11.712,17	Dividende für zwei Jahre 2019+2020
Zeile 9	461 - 468	sonstige laufende Erträge	15.800,00	1.447,77	0,00	18.456,54	1.208,77	Spende Spielplatzreinigung und Kontoauflösung = Kleine Landschlümpfe e.V.:	25.029,58	-6.573,04	2020 = 2,3 T€ Auflösung EWB / 4,7 T€ Gewinne aus Veräußerungen

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2021		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	2021			31.12.2021		Begründung	31.12.2020	2021 / 2020	
2021	Stand 30.03.2023		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Aufwendungen										
	Kontengruppe									
Zeile 19		Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.006.300,00	925,45	16.101,74	874.406,82	-148.920,37	839.482,93	34.923,89	
Zeile 11	50	Personalaufwand	25.500,00	0,00	0,00	20.163,44	-5.336,56	15.705,80	4.457,64	2021 =neue Festlegung zur Aufwandsentschädigung
Zeile 12	51	Versorgungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zeile 13	52	Aufwand für Sach- und Dienstleistungen	309.100,00	-1.345,12	6.664,95	209.076,46	-105.343,37	196.736,48	12.339,98	2020 geringere Kostenberstattungen (ZV)
zeile 14	53	Abschreibung AV	189.300,00	-70,26	0,00	189.054,84	-174,90	188.698,58	356,26	
	539	Abschreibung Umlaufvermögen	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	
Zeile 15	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	456.100,00	2.469,56	0,00	440.731,41	-17.838,15	427.120,48	13.610,93	2020 geringe WSA -8 T€/ geringe Gewerbest.uumlage 3 T€ sowie Kreis- und Amtsumlage -3 T€
Zeile 16	55	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zeile 17	57	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	200,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	0,00	0,00	
Zeile 18	5610 - 5694,	sonstige laufende Aufwendungen	26.100,00	-128,73	9.436,79	15.380,67	-20.027,39	11.221,59	4.159,08	geringe Aufwendungen für Schutzbekleidung FFW
Saldo ordentlicher Erträge und Aufwendungen			-314.300,00	3.500,00	-16.101,74	-96.302,22	230.599,52	neue HH-Ermächtigungen 42.258,76 €	-138.052,05	41.749,83
				für Investition 551.096- Garage		-170.811,50	Afa abz. Sopo			
	4922	Entnahme aus der Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Jahresergebnis			-314.300,00	3.500,00	-16.101,74	-96.302,22	230.599,52	-138.052,05	41.749,83	

Finanzrechnung 2021

(vorläufig)

Gemeinde Siemz-Niendorf

		HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung		Gemeinde Siemz- Niendorf	2021		31.12.2021		Begründung	31.12.2020	2021 / 2020	Begründung zur Abweichung VJ
2021		Stand 30.03.2023	in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Einzahlungen										
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		661.000,00	4.425,45	0,00	745.275,56	79.850,11	679.768,34	65.507,22	
	Kontengruppe									
Zeile 1	60	Steuern und ähnliche Abgaben	360.600,00	2.469,56	0,00	428.056,16	64.986,60	377.337,49	50.718,67	geringere Realsteuereinnahmen und sonst. Steuereinnahme in 2020
Zeile 2	61	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	234.200,00	508,12	0,00	245.112,15	10.404,03	257.115,11	-12.002,96	2020 höhere SZW aber geringere Corona-Zuweisungen
Zeile 3	62	Erträge der sozialen Sicherheit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zeile 4	63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	35.000,00	0,00	0,00	38.444,09	3.444,09	15.714,36	22.729,73	2020 keine Gebührenerhebung WBV
Zeile 5	641	privatrechtliches Leistungsentgelt	4.600,00	0,00	0,00	4.481,27	-118,73	4.814,93	-333,66	
Zeile 6	642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100,00	0,00	0,00	48,00	-52,00	0,00	48,00	
Zeile 8	671	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	10.700,00	0,00	0,00	12.372,21	1.672,21	10.627,10	1.745,11	geringe Verzinsung Gewerbesteuer in 2020
Zeile 9	661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	15.800,00	1.447,77	0,00	16.761,68	-486,09	14.159,35	2.602,33	2020 geringere Konzessionszahlungen

Finanzrechnung 2021

(vorläufig)

Gemeinde Siemz-Niendorf

		HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz		
Finanzrechnung		2021			31.12.2021		Begründung	31.12.2020	2021 / 2020	Begründung zur Abweichung VJ	
2021		Stand 30.03.2023	in €	in €	in €	in €		in €	in €		
ordentlichen Auszahlungen											
Zeile 18	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		817.000,00	925,45	16.101,74	690.492,25	143.534,94		653.395,85	37.096,40	
	Kontengruppe										
Zeile 11	70	Personalauszahlungen	25.500,00	0,00	0,00	20.180,56	-5.319,44	geschätzter Planansatz	15.836,78	4.343,78	2021 =neue Festlegung zur Aufwandsentschädigung
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	309.100,00	-1.345,12	6.664,95	211.267,63	-103.152,20	geringere Unterhaltungskosten 90,2 T€- davon Übertragung nach 2022 = 34,4 T€// Einsparung Winterdienst 3,2 T€ geringe Beiträge WB- Verband 4,0T€	193.817,39	17.450,24	2020 geringere Kostenberstattungen (ZV)
Zeile 14	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	456.100,00	2.469,56	0,00	441.861,63	-16.707,93	Einsparungen bei der Umlage - WSA Kitabetreuung - 18,5 T€ - aber hohe Zahlungen für Gewerbesteuerumlage +2,0 T€	433.494,58	8.367,05	2020 geringe WSA und geringe Gewerbest.umlage sowie Kreis- und Amtsumlage
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	0,00	-200,00		108,00	-108,00	
Zeile 17	7610 - 7694,	sonstige laufende Aufwendungen	26.100,00	-198,99	9.436,79	17.182,43	-18.155,37	geringe Kosten f. Schutzbekleidung FFW 14,1 T€, davon 7,7 T€ Überetragung nach 2022/ geringe Kosten Ausbildung /Fahrtkosten Beiträge (Selbstbesteuerung)	10.139,10	7.043,33	geringe Auszahlungen für Schutzbekleidung FFW

Saldo ordentlicher Ein- und Auszahlungen	-156.000,00	3.500,00	-16.101,74	54.783,31	223.385,05	neue HH-Ermächtigungen 42.258,76 €	26.372,49	28.410,82
---	--------------------	-----------------	-------------------	------------------	-------------------	---	------------------	------------------

Finanzrechnung 2021

(vorläufig)

Gemeinde Siemz-Niendorf

Finanzrechnung		Gemeinde Siemz-Niendorf	HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten 31.12.2021	Abweichung Plan /Ergebnis	Begründung	FR- Posten 31.12.2020	Differenz 2021 / 2020	Begründung zur Abweichung VJ
2021		Stand 30.03.2023	in €	in €	in €	in €			in €	in €	
investive Einzahlungen gesamt			1.988.400,00	1.978,38	0,00	70.066,64	-1.920.311,74	HH-Ermächtigungen 1.791.460,00 €	71.442,70	-1.376,06	
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitions-zuwendungen	1.966.700,00	1.978,38	0,00	48.006,95	-1.920.671,43	2,0 T€ Spenden Spielplatz + Kontoaufl. Verein Kleine Lnadschlümpfe// 46,0 T€ Zuweisung nach FAG § 23 Infrastrukturpauschale	44.539,34	3.467,61	2020 = 44,5 T€ Infrastrukturpauschale
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	21.700,00	0,00	0,00	21.500,73	-199,27	Kompensationszahlung Wegfall Straßenausbaubeiträge	21.753,36	-252,63	
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			558,96	558,96	Grundstücksverkauf	5.150,00	-4.591,04	Grundstücksverkauf
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 sonstige	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 30	689	Investitionseinzahlungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
investive Auszahlungen Gesamt			2.082.300,00	5.478,38	42.822,87	50.833,63	-2.079.767,62	HH-Ermächtigungen 2.045.636,88 €	61.037,61	-10.203,98	
Zeile 31	781	Auszahlungen für Investitions-zuwendungen	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	2.082.300,00	5.478,38	42.822,87	50.833,63	-2.079.767,62	davon Übertragung nach 2022 = 2.045,6 T€ - Kauf Rasentraktor, gebrauchter Multicar/Ausrüstung FFW/Plaungskosten Straßenbau	61.037,61	-10.203,98	
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			-93.900,00	-3.500,00	-42.822,87	19.233,01	159.455,88	HH-Ermächtigungen Saldo E/A 254.176,88 €	10.405,09	8.827,92	

		HH-Plan + Nachtrag	üpl/apl /DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung	Begründung	FR-Posten	Differenz
Finanzrechnung		Gemeinde Siemz-Niendorf			31.12.2021	Plan/ Ergebnis		31.12.2020	2021 / 2020
	2021	Stand 30.03.2023	in €	in €	in €	in €		in €	in €
Kredit Ein- und Auszahlungen									
Zeile 41	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	93.900,00		0,00	0,00	-93.900,00	keine Kreditaufnahme	0,00	0,00
Zeile 42	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	2.400,00			0,00	-2.400,00		0,00	0,00
Zeile 44	Saldo der Ein- und Auszahlungen	91.500,00		0,00	0,00	-91.500,00		0,00	0,00
Durchlaufgelder Ein- und Auszahlungen									
	Einzahlungen aus Durchlaufgelder	0,00			2.273,86	-2.273,86	Spenden , davon 500,00 € für FFW (Ausb. Verb. Und Nachweis über VV	0,00	2.273,86
	Auszahlungen aus Durchlaufgelder	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00
Zeile 45	Saldo der Durchlaufgelder	0,00			2.273,86	-2.273,86		0,00	2.273,86

Zeile46	Veränderung der liquiden Mittel	-158.400,00	0,00	-58.924,61	76.290,18	293.614,79	HH-Ermächtigungen 2.493,48 € (E-A)	36.777,58	39.512,60
----------------	--	--------------------	-------------	-------------------	------------------	-------------------	---	------------------	------------------

GKZ 12		Gemeinde Siemz-Niendorf vorl. Jahresabschluss 2021, Stand 30.03.2023					HH-Überschreitungen			
Produkt	Kontonr.	SH	Bezeichnung	AO-Soll	Ist	HHSoll	Verfügt/Eingen.	Verfügbar/Einzun	Begründung	
Brandschutz / FFW										
12600	5292	S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	46,99	46,99	0,00	46,99	46,99	Schornsteinfegergeb. // DK 1260 - noch verfügbar: 20,9 T€	
Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen										
61100	2040	S	Ergebnisvortrag	138.052,05	0,00	0,00	138.052,05	138.052,05	Einbuchung Jahresfehlbetrag 2020	

138.099,04 € GESAMT

zusätzl. Haushaltsermächtigungen 2021 einschließlich HH-Ermächtigungen für das Folgejahr 2022

Gemeinde Siemz-Niendorf								Stand 11.04.2023			
laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen											
Haushaltsstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2021	Abgang 2021	Restbetrag	Neue HH-Ermächtigungen	Inanspruchnahme 2022	Abgang 2022	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 €	0,00 €	760,83 €	760,83 €	0,00 €	
1260.52544	Kostenerstattung	160,00 €	2020	Löschwasserbereitstellung	39,08 €	120,92 €	0,00 €	170,00 €	150,00 €	20,00 €	
1260.5615	Schutzbekleidung	9.436,79 €	2020	Schutzbekleidung	9.436,79 €	0,00 €	0,00 €	7.727,93 €	7.727,92 €	0,01 €	
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung											
54101.5233	Unterhaltung	350,00 €	2020	Demontage Müllbehälter	0,00 €	350,00 €	0,00 €	30.000,00 €	4.918,27 €	1.297,20 €	Bankettbefestigung Restbetrag 23.784,53 € (Auflösung fehlt)
54101.5233-4	Unterhaltung Straßenbäume	2.800,00 €	2020	Totholzentfernung / Schredderarbeiten	1.663,62 €	1.136,38 €	0,00 €	3.600,00 €	3.546,20 €	53,80 €	
öffentliches Grün											
5510.5231	Unterhaltung	2.000,00 €	2020	Heckenschnitt	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €				
	GESAMT	8.331,85 €			6.664,95 €	1.666,90 €	0,00 €	42.258,76 €	17.103,22 €	1.371,01 €	

zusätzl. Haushaltsermächtigungen 2021 einschließlich HH-Ermächtigungen für das Folgejahr 2022

Gemeinde Siemz-Niendorf				Stand 11.04.2023							
investive Auszahlungen											
Haushaltsstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2021	Abgang 2021	Restbetrag	Neue HH-Ermächtigungen	Inanspruchnahme 2022	Abgang 2022	Begründung
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr											
1260.0820	BGA	1.356,22 €	2020	mobile Staustelle	1.356,22 €		0,00 €				HH-Ermächtigung 2020 ohne Planansatz
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung											
54101.0960-11	Bushaltstellen	6.000,00 €	2020	ADAC Gitter BHSt Niendorf	0,00 €		6.000,00 €				Rest 6.000,00 €
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	22.144,54 €	2020	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104	22.144,54 €		0,00 €	1.166.026,85 €		1.166.026,85 €	Rest 0,00 €
54101.0960-8	Straßenbau	9.706,38 €	2020	Straße am Sportplatz Niendorf	3.287,64 €		6.418,74 €	272.500,00 €		278.918,74 €	Rest 0,00 €
54101.0960-9	Straßenbau	530,74 €	2020	Dorfstraße II. BA Niendorf	530,74 €		0,00 €	587.791,29 €		587.791,29 €	Rest 0,00 €
öffentliches Grün											
5510.0720	Maschinen	6.000,00 €	2020	Rasentraktor	3.084,99 €	2.915,01 €	0,00 €				Rest 0,00 €
5510.096	AiB- Gragenbau							6.900,00 €	4.165,00 €	2.735,00 €	Rest 0,00 €
Gewässerausbau											
55201.096	AiB- Gewässerausbau	31.000,00 €	2021	Renaturierung Maurine		31.000,00 €	0,00 €				Rest 0,00 €
GESAMT		76.737,88 €			30.404,13 €	33.915,01 €	12.418,74 €	2.033.218,14 €	4.165,00 €	2.035.471,88 €	
							2.045.636,88 €				
investive Einzahlungen											
Haushaltsstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2021	Abgang 2021	Restbetrag	Neue HH-Ermächtigungen	Inanspruchnahme 2022	Abgang 2022	Begründung
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung											
54101.0960-11	Bushaltstellen			ADAC Gitter BHSt Niendorf							
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau			Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104				964.860,00 €		964.860,00 €	Rest 0,00 €
54101.0960-8	Straßenbau			Straße am Sportplatz Niendorf				258.100,00 €		258.100,00 €	Rest 0,00 €
54101.0960-9	Straßenbau			Dorfstraße II. BA Niendorf				568.500,00 €		568.500,00 €	Rest 0,00 €
Gewässerausbau											
55201.096	AiB- Gewässerausbau	27.000,00 €	2020	Renaturierung Maurine	0,00 €	27.000,00 €	0,00 €				
GESAMT		27.000,00 €			0,00 €	27.000,00 €	0,00 €	1.791.460,00 €	0,00 €	1.791.460,00 €	
Kreditermächtigungen											
Haushaltsstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2021	Abgang 2021	Restbetrag	Neue HH-Ermächtigungen	Inanspruchnahme 2022	Abgang 2022	Begründung
sonstige allg. Finanzdienstleistungen											
6120.315131	Kreditaufnahme	66.000,00 €	2020	Ausgleich Investitionshaushalt	0,00 €	66.000,00 €	0,00 €	93.900,00 €		93.900,00 €	Ausgleich Inv.haushalt 2021- Rest 0,00 €

H = Einnahmen / = Ausgaben		S	Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2021 Gemeinde Siemz-Niendorf										Stand 28.03.2023			
Produkt	Kontonr.	Proj.	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan	Solländerung/ DK	zweckgeb. Einn.	HH- Ermächtigung VJ	AO-Soll	RAP	Ist	Verfüg/ Eingen.	Verfügbar/Ei- nzun.	Begründung	
Verwaltungssteuerung																
11100	50100000*		S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	-148,10	13.300,00				12.345,00	17,12	12.362,12	12.345,00	955,00		
11100	50430000*		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	0,00	1.600,00				1.237,88	0,00	1.237,88	1.237,88	362,12		
11100	56930000*		S	Repräsentationen	0,00	500,00				120,99	0,00	120,99	120,99	379,01		
gemeindliche Grundstücke und Gebäude																
11401	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0,00				70,87	0,00	0,00	70,87	-70,87		
11401	43220000*		H	Entgelte	0,00	300,00				109,00	0,00	109,00	109,00	191,00		
11401	44110000*		H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	312,50	4.600,00				5.564,41	0,00	4.481,27	5.564,41	-964,41		
11401	44244000		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Zweckverbänden	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
11401	44251000		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	0,00	0,00				0,00	0,00	48,00	0,00	0,00		
11401	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	100,00				29,75	5,80	35,55	29,75	70,25		
11401	52240000*		S	Aufwendungen für Gas	240,00	1.500,00				720,00	-29,95	930,05	720,00	780,00		
11401	52250000		S	Aufwendungen für Heizöl	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
11401	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	600,00	65,88			665,88	55,08	711,42	665,88	0,00		
11401	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	500,00				428,96	-6,44	401,56	428,96	71,04		
11401	52290000		S	Sonstige Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	0,00	100,00				0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
11401	52312000		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	0,00	5.500,00				0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	Zaunsetzung/ Tanne fällen	
11401	52313000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	0,00	7.500,00	-3.500,00			1.064,40	0,00	1.001,70	1.064,40	2.935,60	Mauerer/Feuerlöscher/ Rauchmelder - in 2022 neu geplant// 3,5 T€ für Inv.5510.096-Garage	
11401	52314000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen	0,00	300,00	174,27			474,27	0,00	474,27	474,27	0,00		
11401	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	0,00	1.500,00			1.240,41	1.869,27	0,00	1.869,27	1.869,27	871,14		
11401	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	400,00				175,40	0,00	175,40	175,40	224,60		
11401	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	500,00	-65,32			434,68	0,00	0,00	434,68	0,00		
11401	56250000		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	200,00				0,00	0,00	0,00	0,00	200,00		
11401	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	252,34	400,00				323,92	176,04	428,38	323,92	76,08		
11401	56410000		S	Versicherungsbeiträge	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
11401	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	0,00	200,00	-2,34			194,88	205,72	205,72	194,88	2,78		
11401	56430000*		S	Sonstige Beiträge	951,99	3.000,00				1.225,01	0,00	2.177,00	1.225,01	1.774,99	Selbstbesteuerung /WBV - pauschaler Planansatz	
11401	56512000		S	Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
zentrale Dienste																
11408	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	0,00	17,75			17,75	0,00	17,75	17,75	0,00		
11408	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	1.100,00	-17,75			993,41	622,72	1.616,13	993,41	88,84		
Ordnungsangelegenheiten																
12200	43225000*		H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	0,00	100,00				42,00	0,00	42,00	42,00	58,00		
Brandschutz / Freiwillige Feuerwehr																
12600	08200000*		S	Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	2.000,00			1.356,22	1.356,22	0,00	1.356,22	1.356,22	2.000,00	Ersatzbeschaffung-geschätz- neu 2022	
12600	41459000		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich	0,00			500,00		500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	Ausb. Verb. Spenden	
12600	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	3.100,00				3.127,75	0,00	0,00	3.127,75	-27,75		

H = Einnahmen / = Ausgaben		S	Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2021 Gemeinde Siemz-Niendorf										Stand 28.03.2023		
Produkt	Kontonr.	Proj.	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan	Solländerung/ DK	zweckgeb. Einn.	HH- Ermächtigung VJ	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingen.	Verfügbar/Ei nzun.	Begründung
12600	50190000*		S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)	0,00	3.100,00				3.060,00	0,00	3.060,00	3.060,00	40,00	
12600	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	100,00	-63,54			35,70	11,60	23,50	35,70	0,76	
12600	52250000*		S	Aufwendungen für Heizöl	0,00	1.000,00				693,27	0,00	693,27	693,27	306,73	
12600	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	700,00				530,98	-132,86	351,14	530,98	169,02	
12600	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	400,00				275,61	44,09	368,09	275,61	124,39	
12600	52290000		S	Sonstige Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	0,00	100,00				0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
12600	52310000*	10	S	Hydranten, Teiche, Brunnen - Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	15.000,00				2.195,55	0,00	2.195,55	2.195,55	12.804,45	Hydranten/Teiche - Teichherstellung Bechelstorf - neu 2022
12600	52312000		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	-60,32	300,00				0,00	0,00	-60,32	0,00	300,00	
12600	52313000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	0,00	1.000,00	-174,27			779,42	0,00	0,00	779,42	46,31	
12600	52314000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen	0,00	800,00				72,59	0,00	72,59	72,59	727,41	
12600	52350000*		S	Fahrzeugunterhaltung	0,00	4.000,00				1.014,25	437,34	1.451,59	1.014,25	2.985,75	pauschaler Planansatz
12600	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	0,00	6.000,00			1.721,84	2.520,04	0,00	2.520,04	3.280,87	5.201,80	HH-Erm- neu= 0,8 T€ / neu 2022 geplant
12600	52480000		S	Sonstige bezogene Leistungen	0,00	0,00		500,00		500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	Einb. VV - Spenden FFW
12600	52490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	500,00	-70,00			428,21	0,00	428,21	428,21	1,79	
12600	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	100,00	70,00		39,08	39,08	0,00	39,08	209,08	170,00	
12600	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	2.000,00				34,57	0,00	34,57	34,57	1.965,43	Verdienstausfall geschätzt
12600	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	0,00				46,99	0,00	46,99	46,99	-46,99	
12600	53230000		S	Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	0,00	500,00	65,28			418,22	0,00	0,00	418,22	16,50	
12600	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	5.800,00	-53,86			5.746,14	0,00	0,00	5.746,14	0,00	
12600	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, BGA	0,00	3.000,00				2.892,98	0,00	0,00	2.892,98	107,02	
12600	53810000		S	Abschreibungen auf Fahrzeuge	0,00	800,00	-33,33			766,67	0,00	0,00	766,67	0,00	
12600	53851000		S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	300,00	-59,18			240,82	0,00	0,00	240,82	0,00	
12600	56120000		S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	2.000,00				0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	Corona-bedint -Ausfall
12600	56130000		S	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	0,00	100,00				0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
12600	56140000*		S	Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	0,00	500,00				263,82	0,00	263,82	263,82	236,18	
12600	56150000*		S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	0,00	14.000,00			9.436,79	9.436,80	0,00	9.436,80	17.164,73	13.999,99	HH-Erm= 7,7 T€ - neu geplant in 2022
12600	56250000*		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	434,59			434,59	0,00	434,59	434,59	0,00	
12600	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	1.300,00	-434,59			292,58	35,40	270,03	292,58	572,83	
12600	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	2.000,00				1.720,87	190,79	1.911,66	1.720,87	279,13	
12600	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	0,00	300,00				250,00	263,77	263,77	250,00	50,00	
Schullastenausgleich															
21500	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	100.000,00	-389,30			97.669,12	0,00	97.669,12	97.669,12	1.941,58	2 Kd. weniger als geplant (Abschl.a 1,9 T€ / Endabrechnung HHJ 2016 + 1,6 T€
21500	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	20.900,00	389,30			21.289,30	0,00	21.289,30	21.289,30	0,00	
Heimatspflege / Kultur / Seniorenbetreuung															
28100	46290000		H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	73,86		73,86		1.773,86	0,00	0,00	1.773,86	-1.700,00	Ausbuchung Verb. Spenden

H = Einnahmen / = Ausgaben		Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2021 Gemeinde Siemz-Niendorf											Stand 28.03.2023		
Produkt	Kontnr.	Proj.	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan	Solländerung/ DK	zweckgeb. Einn.	HH- Ermächtigung VJ	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingen.	Verfügbar/Ei- nzun.	Begründung
28100	52490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	2.000,00		73,86		2.073,86	0,00	2.073,86	2.073,86	0,00	1.773,86 €- Einb. Spende VV
				WSA Betreuung von Kindern in Kindertagesstätten / Tagespflege											
36100	54143000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	119.200,00				101.537,38	-895,98	100.641,40	101.537,38	17.662,62	geplant 65 Kd. A 152,76 € / abgerechnet ca. 55 Kd. monatlt.
				Öffentliche Spielplätze											
36602	09600000*		S	Anlagen im Bau	0,00			1.978,38		1.978,38	0,00	1.978,38	1.978,38	0,00	Zaub Spielplatz Niendorf
36602	23310000*		H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	0,00			1.978,38		2.003,44	0,00	2.003,44	2.003,44	-25,06	Spende + Kontoaufl. Kita-Kleine Lndanschhlpufe e.V.
36602	23310000		S	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
36602	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0,00				6,25	0,00	0,00	6,25	-6,25	
36602	46290000		H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	0,00		1.373,91		1.375,64	0,00	1.375,64	1.375,64	-1,73	Spende Spielplatzreinigung
36602	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	500,00	260,00	1.373,91		2.133,91	0,00	1.873,06	2.133,91	0,00	
36602	53830000		S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen	0,00	0,00	8,24			8,24	0,00	0,00	8,24	0,00	
				Abwasserabgabe / Kleinleiter											
53800	43290000		H	Sonstige Benutzungsgebühren	0,00	200,00				35,80	0,00	35,80	35,80	164,20	
53800	56490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	200,00				35,79	0,00	35,79	35,79	164,21	
				Konzessionsabgabe											
54000	46250000*		H	Konzessionsabgaben	3.767,00	15.600,00				15.279,54	0,00	15.149,54	15.279,54	320,46	
				gemeindliche Straßen / Straßenbeleuchtung / Straßenbäume											
54101	04810000*		H	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehr	0,00	0,00				558,96	0,00	558,96	558,96	-558,96	
54101	09600000*	11	S	Bushaltestelle Niendorf - Anlagen im Bau	0,00	6.000,00				0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	Übertragung nach 2022
54101	09600000*	7	S	LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104 - Anlagen im Bau	0,00	1.191.744,54				25.717,69	0,00	25.717,69	1.191.744,54	1.166.026,85	Übertragung nach 2022
54101	09600000*	8	S	Straße am Sportplatz (Niendorf) - Anlagen im Bau	0,00	282.206,38				3.287,64	0,00	3.287,64	275.787,64	278.918,74	Übertragung nach 2022
54101	09600000*	9	S	Dorfstraße II. BA (Niendorf) - Anlagen im Bau	0,00	600.530,74				12.739,45	0,00	12.739,45	600.530,74	587.791,29	Übertragung nach 2022
54101	23310000	7	H	LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104 - Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	1.067.100,00				0,00	0,00	0,00	964.860,00	1.067.100,00	964,0 T€ Übertragung nach 2022
54101	23310000	8	H	Straße am Sportplatz (Niendorf) - Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	258.100,00				0,00	0,00	0,00	258.100,00	258.100,00	Übertragung nach 2022
54101	23310000	9	H	Dorfstraße II. BA (Niendorf) - Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	568.500,00				0,00	0,00	0,00	568.500,00	568.500,00	Übertragung nach 2022
54101	23320000*		H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	21.700,00				21.500,73	0,00	21.500,73	21.500,73	199,27	
54101	41443000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	508,12		8,12		550,00	0,00	550,00	550,00	-41,88	
54101	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	14.200,00				14.269,49	0,00	0,00	14.269,49	-69,49	
54101	43700000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	700,00				768,98	0,00	0,00	768,98	-68,98	
54101	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	-372,23	3.500,00				2.635,97	-56,84	2.165,12	2.635,97	864,03	
54101	52330000*		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	443,12	46.000,00	-260,00			6.690,60	49,30	7.183,02	36.690,60	39.049,40	Übertragung nach 2022 =30,0 T€
54101	52330000*	12	S	Brücken - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	1.000,00				0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	Brücke Törpt
54101	52330000*	4	S	Straßenbäume - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	7.000,00			1.663,62	2.139,62	0,00	2.139,62	5.739,62	6.524,00	Übertragung nach 2022 = 3,6 T€ - pauschaler Planansatz
54101	52330000*	5	S	Unterhaltung Straßenbeleuchtung - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	2.500,00				290,70	246,50	281,36	290,70	2.209,30	pauschaler Planansatz
54101	52920000		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	500,00				0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
54101	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	156.100,00	-69,26			156.029,97	0,00	0,00	156.029,97	0,77	

H = Einnahmen / = Ausgaben		S		Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2021 Gemeinde Siemz-Niendorf										Stand 28.03.2023	
Produkt	Kontonr.	Proj.	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan	Solländerung/ DK	zweckgeb. Einn.	HH- Ermächtigung VJ	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingen.	Verfügbar/Ei- nzung.	Begründung
61100	40120000		H	Grundsteuer B	741,45	44.000,00				49.872,00	0,00	49.595,63	49.872,00	-5.872,00	VJ (2020) = 45,1 T€
61100	40122000		H	Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
61100	40130000		H	Gewerbsteuer	23.168,93	50.000,00				80.704,77	0,00	88.439,70	80.704,77	-30.704,77	VJ (2020) = 59,5 T€
61100	40210000*		H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	0,00	231.200,00				253.142,78	-7.074,13	240.637,75	253.142,78	-21.942,78	VJ (2020) = 232,4 T€
61100	40220000*		H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	0,00	14.200,00				14.922,61	-71,97	14.716,83	14.922,61	-722,61	
61100	40320000		H	Hundesteuer	864,27	3.200,00				3.391,66	0,00	3.578,21	3.391,66	-191,66	
61100	41111000*		H	Schlüsselzuweisung	0,00	228.200,00				228.162,15	0,00	228.162,15	228.162,15	37,85	
61100	41320000*		H	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	5.500,00				16.400,00	0,00	16.400,00	16.400,00	-10.900,00	Gewerbsteuerkompensations- zahlung (Corona-bedingt) (2020 = 11,2 T€)
61100	47920000		H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	1.691,00	200,00				0,00	0,00	1.615,00	0,00	200,00	
61100	54310000*		S	Gewerbsteuerumlage	0,00	6.000,00		2.469,56		8.469,56	2.486,27	10.495,76	8.469,56	0,00	höhere Gewerbesteuer bedingt höhere Umlage
61100	54421000*		S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	0,00	232.000,00				231.902,58	0,00	231.902,58	231.902,58	97,42	
61100	54422000*		S	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	0,00	98.900,00				98.821,89	0,00	98.821,89	98.821,89	78,11	
61100	57910000		S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewerbsteuer	0,00	100,00				0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
sonstige Finanzdienstleistungen															
61200	31513100		H	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / E	0,00	93.900,00				0,00	0,00	0,00	93.900,00	93.900,00	Übertragung nach 2022
61200	31513100		S	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / E	0,00	2.400,00				0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	keine Kreditaufnahme = keine Tilgung
61200	46220000		H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	82,00	200,00				27,50	0,00	236,50	27,50	172,50	
61200	47143000		H	Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	200,00				0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
61200	47150000*		H	Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	0,00	0,00				529,93	0,00	529,93	529,93	-529,93	
61200	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	500,00				431,45	0,00	431,45	431,45	68,55	
61200	57511000		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken	0,00	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	0,00	10.300,00				10.227,28	10.227,28	10.227,28	10.227,28	72,72	

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Siemz-Niendorf hier: Einzelprüfung von Auftragsvergaben im Haushaltsjahr 2021

Prüfungszeitraum: 30.11.2022

Prüfer:

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf Frau Traulsen, Frau Kilian und Frau Stein haben die Prüfung zur Auftragsvergabe 2021 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 05.05.2020.

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 2021 in der Sitzung am 22.08.2022 vorgelegt. In der Vergabestatistik sind Aufträge ab einem Auftragswert von 1.000 EUR erfasst. In der Vergabestatistik 2021 sind insgesamt 11 Aufträge erfasst, davon 1 für Bauleistung und 10 für Lieferung und Dienstleistungen. Zur Auftragsvergabeprüfung für das Haushaltsjahr 2021 wurden 2 Aufträge ausgewählt.

Zur Prüfung wurden folgende Aufträge benannt:

- 1. Abnahme von 3 Kirschbäumen – Direktauftrag**
- 2. Bankettbefestigung „An der Hauptstraße“ OT Niendorf (Nutzung als Gehweg) – beschränkte Ausschreibung**

Die Prüfung zur Direktvergabe bzw. beschränkten Ausschreibung erfolgte auf der Grundlage der Checkliste M9 bzw. M5 (Stand 05/2019).

Daten zum Haushaltsplan 2021

Beschluss zur Haushaltssatzung 2021	25.02.2021
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	26.03.2021
Veröffentlichung im Internet am	13.04.2021
(unter: www.schoenberger-land.de/bekanntmachung)	
Bürgerinformation im Amtsblatt Nr.04/2021	30.04.2021

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Die Haushaltssatzung 2021 der Gemeinde Siemz-Niendorf wurde dem Landkreis NWM verspätet am 25.03.2021 vorgelegt.

Zur Prüfung lagen die entsprechenden Rechnungsbelege sowie die Vergabeakte vor.

Örtlichen Prüfung zur Auftragsvergabe

Abnahme von drei Kirschbäume

Der Rechnungsbetrag über die Abnahme der drei Kirschbäume beträgt 3.546,20 € (brutto) und ist unter der Haushaltsstelle 54101.5233-4 im Haushaltsjahr 2022 verbucht.

Im dem Produkt Straßenwesen – 54101, Haushaltsstelle 5233 – 7233 Projekt 4 wurden 7.000 € über den Haushaltsplan 2021 eingestellt. Von diesen Haushaltsmitteln wurden 3,6 T€ in das Folgejahr zur Absicherung des Auftrages übertragen. Somit sind für die geplante Maßnahme ausreichend finanzielle Mittel im Jahr 2021/2022 vorhanden.

Die Durchführung des Vergabeverfahrens erfolgte im Rahmen eines Direktauftrages und ist erforderlich im Zusammenhang mit der Befestigung bzw. Herstellung des Gehweges entlang der Hauptstraße im OT Niendorf. Über die Bankettbefestigung wurde in der Sitzung der Gemeindevertretung vom 28.10.2021 ein Grundsatzbeschluss zur Auftragsvergabe mit Delegation an das Amt getroffen.

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 2,5 T€ dokumentiert.

Bei drei Unternehmen wurde gemäß der vorliegenden Dokumentation eine Angebotsabfrage vorgenommen. Alle drei Unternehmen haben entsprechend ein Angebot abgegeben. Die Bürgermeisterin wurde über die beabsichtigte Beauftragung informiert und hat 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. Da diese Maßnahme im Zusammenhang mit der geplanten Bankettbefestigung steht wird davon ausgegangen, dass der Grundsatzbeschluss die Baumfällarbeiten mit beinhaltet.

Der Auftrag wurde durch die Bürgermeisterin und einem Stellvertreter unterzeichnet und gesiegelt. Die Beauftragung erfolgte somit korrekt gemäß den Festlegungen der Hauptsatzung.

Die Dokumentation ist zeitnah und nachvollziehbar gestaltet.

Bankettbefestigung „An der Hauptstraße“ OT Niendorf (gleichzeitige Nutzung als Gehweg)

Die Vergabeakte über die Bankettbefestigung „An der Hauptstraße“ OT Niendorf lag zur Prüfung vor. Die Gemeindevertretung hat mit Beschluss vom 28.10.2021 den Grundsatzbeschluss zur Bankettbefestigung gefasst.

Die Durchführung des Vergabeverfahrens erfolgte im Rahmen einer beschränkten Ausschreibung. Die Umsetzung zur Maßnahme - Bankettbefestigung „An der Hauptstraße“ OT Niendorf ist bislang noch nicht erfolgt, da zeitgleich Straßenlampen mit erneuert werden sollten. Mittlerweile wurde nach Aussage des Fachamtes davon Abstand genommen, da die Straßenlampenerneuerung zu teuer geworden ist.

In dem Sachkonto 54101.5233/7233 sind Haushaltsmittel in Höhe von 46,0 T€ für Straßenunterhaltungsmaßnahmen eingestellt. Von diesen Haushaltsmitteln wurden 30,0 T€ in das Folgejahr zur Absicherung des Auftrages übertragen. Somit sind für die geplante Maßnahme ausreichend finanzielle Mittel im Jahr 2021/2022 vorhanden.

Das Vergabeverfahren wird in Form einer beschränkten Ausschreibung für Bauleistungen vorgenommen. Dieses Vergabeverfahren ist bis zu einem Auftragswert von 1 Mio € netto zulässig.

Örtlichen Prüfung zur Auftragsvergabe

Es wurden drei Unternehmen gleichzeitig zur Einreichung eines Angebotes aufgefordert. Zwei Unternehmen haben ein Angebot fristgerecht eingereicht.

Ein Nachweis der Öffnung der Angebote (Submissionsprotokoll) liegt der Vergabeakte nicht bei. Die Auswertung und die Angemessenheitsprüfung der eingegangenen Angebote sind korrekt dokumentiert.

Der wirtschaftlichste Bieter erhielt den Zuschlag mit Schreiben vom 16.12.2021- Auftragswert 28.702,80 € brutto.

Die Unterzeichnung des Auftrages erfolgte durch die Amtsverwaltung und entspricht somit nicht den Festlegungen der Hauptsatzung der Gemeinde (Bürgermeister und Stellvertreter einschließlich Siegel).

Das Ausschreibungsverfahren ist zeitnah aber nicht umfassend (Vermerke fehlen) dokumentiert.

Bei den Prüfungen zu den Auftragsvergaben werden folgende Feststellung angemerkt:

- Den gesetzlichen Bestimmungen zur Auftragsvergabe wurde nicht in jeden Fall umfassend beachtet. (fehlende Vermerke und Nachweise)
- Die Regelungen der Hauptsatzung der Gemeinde zur Auftragsvergabe und den Verpflichtungserklärungen wurden nicht immer beachtet.

Siemz-Niendorf, 30.11.2022



Inge Traulsen
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlage:

- Checkliste – Direktauftrag – Abnahme von drei Kirschbäumen
- Checkliste – beschränkte Ausschreibung von Bauleistungen – Bankettbefestigung „An der Hauptstraße“ OT Niendorf

örtliche Prüfung der Auftragsvergabe 2021 Gemeinde Siemz-Niendorf

Checkliste M 9

Anlage zur Vergabeprüfung 2021 der Gemeinde Siemz-Niendorf

hier: Abnahme von Kirschbäumen

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 30.11.2022 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 Abnahme von Kirschbäumen beträgt 3.546,20 € (brutto) und ist im SK 54101.5233-4 unter Beleg Nr. 2; AO 5153/2022 verbucht.

Die Durchführung des Vergabeverfahrens erfolgte im Rahmen eines Direktauftrages und ist erforderlich im Zusammenhang mit der Befestigung bzw. Herstellung des Gehweges entlang der Hauptstraße im OT Niendorf.

Checkliste: Direktauftrag

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Lt. Dokumentation geschätzt auf 2,5 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
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)	Drei Angebote wurden eingeholt
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 alle ein Angebot abgegeben Auftrag an das wirtschaftlichste Unternehmen. Bestellschein – unterzeichnet BM + Stellvertreter + Siegel
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 2021 der Gemeinde Siemz-Niendorf und trägt daher keine Unterschrift.)

**Anlage zur Vergabeprüfung 2021 – Gemeinde Siemz-Niendorf
hier: Bankettbefestigung „An der Hauptstraße“ OT Niendorf**

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 30.11.2022 von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Lüdersdorf durchgeführt.

Die Prüfung erfolgte entsprechend auf der Grundlage der „Checkliste Beschränkte Ausschreibung von Bauleistungen „M5“ (Stand 05/2019).

Die örtliche Prüfung der Auftragsvergabe, gemäß § 3 KPG M-V, wird unter Beachtung der gesetzlichen Regelungen VOB/A, VgG M-V, dem gültigen Wertgrenzenerlass und weiteren vergaberechtlichen Vorschriften (Vergabeerlass bzw. Verwaltungsvorschriften) vorgenommen.

Ferner werden bei der Prüfung die Festlegungen der Dienstanweisung über die Durchführung von Vergabeverfahren für Bau- Liefer- und Dienstleistungen durch das Amt Schönberger Land vom 05.05.2020 beachtet.

Die Vergabeakte über die Bankettbefestigung „An der Hauptstraße“ OT Niendorf liegt zur Prüfung vor. Die Gemeindevertretung hat mit Beschluss vom 25.10.2021 den Grundsatzbeschluss zur Bankettbefestigung gefasst. Die Durchführung des Vergabeverfahrens erfolgte im Rahmen einer beschränkten Ausschreibung. Die Umsetzung zur Maßnahme - Bankettbefestigung „An der Hauptstraße“ OT Niendorf ist bislang noch nicht erfolgt, da zeitgleich Straßenlampen mit erneuert werden sollten. Mittlerweile wurde nach Aussage des Fachamtes davon Abstand genommen, da die Straßenlampenerneuerung zu teuer geworden ist.

Checkliste Beschränkte Ausschreibung von Bauleistungen ohne Teilnahmewettbewerb

ggf. Information über beabsichtigte Beschränkte Ausschreibungen (§ 20 Abs. 4 VOB/A)	Ist aus der Vergabeakte nicht ersichtlich
---	---

Vorbereitung des Vergabeverfahrens

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Vergabevermerk – Kostenschätzung Auftragswert von 20.000 €
Prüfung der Voraussetzungen für eine Beschränkte Ausschreibung ohne Teilnahmewettbewerb (§ 3a Abs. 2 VOB/A; Nr. II.1.1.1 Vergabeerlass)	voraussichtliche Auftragswert unter 1 Mio. € ist gegeben
Losaufteilung (§ 4 VgG M-V, § 5 Abs. 2 VOB/A, Nr. II.1.1.3 und II.1.1.4 Vergabeerlass)	nein
Prüfung der Eignung von potentiellen Bewerbern (§§ 3b Abs. 3, 6b Abs. 5 VOB/A)	keine Aussage zur Eignung, Firmen aus der Umgebung – daher kennt / In der Angebotsabfrage ist eine Eignungserklärung abzugeben
ggf. Aufforderung in den Vergabeunterlagen zur Angabe von Nachunternehmerleistungen (§ 8 Abs. 2 Nr. 2 VOB/A)	Aus den Unterlagen nicht ersichtlich
Angabe zur Zulässigkeit von mehreren Hauptangeboten (§ 8 Abs. 2 Nr. 4 VOB/A) und Nebenangeboten (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A) in den Vergabeunterlagen	Aus den Unterlagen nicht ersichtlich
Festlegung der Zuschlagskriterien und ggf. deren Gewichtung / Wertungssystem zur Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (§§ 8 Abs. 2 Nr. 3 S. 2 und 3 VOB/A, § 7 Abs. 6 VgG M-V, § 16d Abs. 1 Nr. 5 VOB/A)	Keine Festlegung- daher Zuschlagskriterium Preis
Aufnahme der Anforderungen an den Inhalt der Angebote nach § 13 Abs. 1 bis 5 VOB/A in die Vergabeunterlagen (§ 13 Abs. 6 VOB/A)	Keine Festlegungen in der Angebotsabfrage vom 25.11.2021

ÖRTLICHE PRÜFUNG ZUR AUFTRAGSVERGABE 2021 – GEMEINDE SIEMZ-NIENDORF

ggf. Festlegung in den Vergabeunterlagen, dass keine Unterlagen oder Preisangaben nachgefordert werden (§ 16a Abs. 3 VOB/A)	Nicht ersichtlich
Zusammenfassende Angabe aller Unterlagen i. S. v. § 16a Abs. 1 VOB/A an zentraler Stelle in den Vergabeunterlagen (§ 8 Abs. 2 Nr. 5 VOB/A)	Ist gegeben
Vorgabe in den Vergabeunterlagen bezgl. Anwendung der VOB/B und VOB/C (§ 8a VOB/A)	Nicht ersichtlich
Festlegung einer ausreichenden Angebotsfrist und angemessenen Bindefrist (§ 10 Abs. 1 und 4 VOB/A)	Angebotsfrist 10 Tg. bis zum 06.12.2021 – angemessen Bindefrist nicht festgelegt
Festlegungen zur Kommunikation in der Auftragsbekanntmachung oder den Vergabeunterlagen (§ 11 VOB/A) Sicherstellung, dass die verwendeten elektronischen Mittel den Anforderungen des § 11a VOB/A entsprechen	Nicht erforderlich
Festlegung der Form der Angebotseinreichung (schriftlich/elektronisch) (§ 13 Abs. 1 VOB/A)	Nicht festgelegt
Entscheidung über die Anwendung des Vergabehandbuches des Bundes	Nicht erkennbar
Fertigstellung aller Vergabeunterlagen vor Ausschreibungsbeginn (§ 2 Abs. 6 VOB/A)	Ist gegeben

Durchführung des Vergabeverfahrens

Gleichzeitige Aufforderung (§ 12a Abs. 1 Nr. 2 VOB/A) von mindestens drei (bei Einzelfallbegründung nach § 3b Abs. 3 VOB/A) bzw. mindestens fünf (bei Wertgrenzenregelung nach Nr. II.1.2.1 Vergabeerlass) geeigneten Bewerbern (KMU ¹ – Nr. II.1.2.1 Vergabeerlass) zur Angebotsabgabe, wobei unter den Bewerbern möglichst gewechselt werden soll (§ 3b Abs. 4 VOB/A) Unentgeltliche Abgabe der Vergabeunterlagen (§ 8b Abs. 1 Nr. 2 VOB/A)	Es wurden drei Unternehmen zur Abgabe eines Angebotes gleichzeitig am 25.11.2021 aufgefordert. Die Vergabeunterlagen wurden unentgeltlich abgegeben
Einholung der Erklärung zur Verpflichtung der Zahlung des vergabespezifischen Mindeststundenentgelts nach § 9 Abs. 4 VgG M-V	Unterlagen liegen der Aufforderung zur Abgabe eines Angebotes bei
Unverzögliche Erteilung zusätzlicher sachdienlicher Auskünfte an alle Bewerber (§ 12a Abs. 4 VOB/A)	Waren nicht erforderlich
Kennzeichnung der eingegangenen Angebote (§§ 14 Abs. 1 und 2 Nr. 2, 14a Abs. 1, Abs. 3 Nr. 2 VOB/A)	Nicht erkennbar
Niederschrift über Eröffnungstermin (§§ 14 Abs. 3, 14a Abs. 4 VOB/A), bei dem Bieter und ihre Bevollmächtigten zugegen sein dürfen (§ 14a Abs. 1 VOB/A)	Niederschrift liegt der Akte nicht bei Formelle Prüfung der Angebote durch zwei Mitarbeiter der Verwaltung
Richtiger Umgang mit verspätet eingegangenen Angeboten (§§ 14 Abs. 4 und 5, 14a Abs. 5 und 6 VOB/A)	Keine verspätet eingegangenes Angebot

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

ÖRTLICHE PRÜFUNG ZUR AUFTRAGSVERGABE 2021 – GEMEINDE SIEMZ-NIENDORF

Vertraulichkeit/Geheimhaltung der Angebote (§§ 13 Abs. 1 Nr. 2, 14 Abs. 8, 14a Abs. 9 VOB/A)	Kann nicht beurteilt werden
Aufklärung des Angebotsinhalts (Preisverhandlungen und Angebotsänderungen unzulässig; § 15 VOB/A)	sind in der Akte nicht erkennbar
Zwingender Ausschluss von Angeboten (§ 16 Abs. 1 VOB/A) 1) verspätet eingegangene Angebote (§§ 14 Abs. 4, 14a Abs. 5 VOB/A) 2) - fehlende Unterschrift/Signatur (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 VOB/A) - keine vertrauliche Angebotsübermittlung (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 VOB/A) - Änderungen an den Vergabeunterlagen (§ 13 Abs. 1 Nr. 5 VOB/A) 3) fehlende Unterlagen oder Erklärungen, sofern AG Nachforderung gem. § 16 Abs. 3 VOB/A ausgeschlossen hat 4)- fehlende Preisangaben (16a Abs. 2 S. 2 VOB/A); Ausnahme: unwesentliche Preisangaben fehlen (§ 16a Abs. 2 S. 3-5 VOB/A) und der AG hat die Nachforderung nicht ausgeschlossen (§ 16a Abs. 2 S. 6 VOB/A) - verspätete Vorlage angeforderter Erklärungen oder Nachweise (§ 13 Abs. 1 Nr. 4 VOB/A) 5) unzulässige Wettbewerbsbeschränkung 6) unzulässige Nebenangebote (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A) 7) unzulässige Hauptangebote (8 Abs. 2 Nr. 4 VOB/A)	Keine zwingenden Ausschlussgründe aufgetreten
8) unzulässige Form der Nebenangebote (§ 13 Abs. 3 S. 2 VOB/A) 9) unzulässige Form der Hauptangebote (§ 13 Abs. 3 S. 3 VOB/A) 10) vorsätzlich unzutreffende Eignungsangaben	Keine zwingenden Ausschlussgründe aufgetreten
Möglichkeit des Ausschlusses von Angeboten bei Eignungszweifeln (§ 16 Abs. 2 VOB/A)	Keine Eignungszweifel aufgetreten
Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote ausgeschlossen worden sind (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	Kein Ausschluss von Angeboten
Nachträgliche Eignungszweifel (§ 16b Abs. 3 VOB/A)	Nicht aufgetreten
Rechnerische, technische und wirtschaftliche Prüfung der Angebote (§ 16c VOB/A)	Erfolgte am 06.12.2021
Preisprüfung - Angebote mit einem unangemessen hohen oder niedrigen Preis (§ 6 VgG M-V, § 16d Abs. 1 Nr. 1 und 2 VOB/A)	Das wirtschaftlichste Angebot weist einen höheren Preis im Vergleich zur Kostenschätzung auf. Angemessenheitsprüfung: Preisschwankungen stark gestiegenen Materialkosten – keine Zweifel an der Angemessenheit
Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote nicht in die engere Wahl kommen (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	Information an ausgeschlossene Bieter – entfällt kein Ausschluss von Angeboten

ÖRTLICHE PRÜFUNG ZUR AUFTRAGSVERGABE 2021 – GEMEINDE SIEMZ-NIENDORF

Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (= bestes Preis-Leistungs-Verhältnis) auf Grundlage der in den Vergabeunterlagen genannten Zuschlagskriterien (§ 7 VgG M-V, § 16d Abs. 1 Nr. 4 und 5 VOB/A)	Erfolgt am 16.12.2021
Wertung der Nebenangebote (§ 16d Abs. 3 VOB/A)	Keine Nebenangebote
Wertung von Preisnachlässen (§ 16d Abs. 4 VOB/A)	Keine Preisnachlässe
Entscheidung über den Zuschlag; Beachtung der Hauptsatzungsregelungen <i>Hauptsatzung vom 28.11.2019 – Verpflichtungserklärungen Unterzeichnung alleine durch BM oder einen Beauftragten bis zu einer Höhe von 750,00 €</i>	Entscheidung Zuschlag –siehe Beschluss GV vom 28.10.2021 - BM Mail vom 16.12.2021 von der Bürgermeisterin – Auftrag auslösen. Auftragserteilung entspricht nicht der Hauptsatzungsregelung.
Information der nicht berücksichtigten Bieter vor Vertragsschluss wenn Auftragswert > 1 Mio. € (§ 12 VgG M-V i. V. m. § 3 VgGDLVO M-V)	Nicht erforderlich – Auftragswert unter 1 Mio. €
Zuschlagserteilung (§ 18 VOB/A)	Erfolgt am 16.12.2021 durch das Amt
Information der Bieter über Zuschlagserteilung (§ 19 Abs. 1 S. 2 VOB/A)	Erfolgt am 16.12.2021 Auftrag und Absageschreiben
Zusätzliche Mitteilung der Gründe für Nichtberücksichtigung an Bieter auf Antragstellung (§ 19 Abs. 2 VOB/A)	Nicht erfolgt
Information über Auftragsvergabe auf Internetportal oder Beschafferprofil über sechs Monate wenn Auftragswert > 25.000 € (§ 20 Abs. 3 VOB/A)	Aus der Vergabeakte nicht nachvollziehbar Nettowert liegt unterhalb von 25,0 T€ (24.120,00 €)
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 VergRModVO zum Inkrafttreten)	Aus der Vergabeakte nicht nachvollziehbar Nettoauftragswert liegt unterhalb von 25,0 T€
Zeitnahe Dokumentation des Vergabeverfahrens (§ 20 VOB/A)	Dokumentation nach Muster 111 Vergabevermerk – Vermerke zur Öffnung der Angebote, Zuschlagsentscheidung usw. fehlen

Vertragsdurchführung

Durchführung von Kontrollen und Sanktionen nach § 10 VgG M-V	In der Akte sind die unterzeichneten vertraglichen Vereinbarungen enthalten
--	---

(Dieser Prüfungsvermerk dient als Anlage zum Protokoll über die Vergabeprüfungen zum Haushaltsjahr 2021 der Gemeinde Siemz-Niendorf und trägt daher keine Unterschrift.)

Vergabestatistik

– Berichtsjahr 2021 –

Übersicht – Gemeinde Siemz-Niendorf

Bauleistungen:

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

Liefer- und Dienstleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 5 Verfahren
davon: 5 Direktaufträge
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 5 Verfahren
davon: 1 Offene Verfahren
1 Beschränkte Ausschreibungen ohne Teilnahmewettbewerb
3 Verhandlungsvergaben

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

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen

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

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
54101	Risssanierung auf allen asphaltierten Gemeindestraßen	Beschränkte Ausschreibung ohne Teilnahmewettbewerb	23.911,60 €	- gemeindeübergreifend

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

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
36602	Zaunbau Spielplatz Niendorf / Lieferung und Einbau eines Doppelstabmattenzaunes	Direktauftrag	1.680,67 €	
36602	Jahreshauptinspektion auf allen Spielplätzen im Amt Schönberger Land	Direktauftrag	2.405,00 €	- gemeindeübergreifend
54101	Abnahme von drei Stück Kirschbäumen	Direktauftrag	2.980,00 €	
55100	Kauf eines Fahrzeuges	Direktauftrag	2.184,87 €	
55100	Kauf eines Rasentraktors	Direktauftrag	2.592,43 €	

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

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
11401	Lieferung von elektrischer Energie	Offenes Verfahren	Los 1: 56.049,17 € Los 2: 40.765,28 €	- Durchführung des Vergabeverfahrens durch externen Dienstleister - losweise Vergabe - gemeindeübergreifend
12600	Beschaffung PSA und Ausrüstung FF Groß Siemz	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	7.133,41 €	
54101	Einmalige Straßenkontrolle im Amt Schönberger Land für alle 8 Städte bzw. Gemeinden	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	21.525,00 €	- gemeindeübergreifend
54101	Bankettverfestigung An der Hauptstraße	Beschränkte Ausschreibung ohne Teilnahmewettbewerb	24.120,00 €	
54104	Winterdienst in Siemz-Niendorf und Ortsteile 11.2021 bis 03.2024	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb		- Laut Ausschreibung gab es die Möglichkeit alternativ ein Pauschalangebot abzugeben. Von dieser Möglichkeit wurde kein Gebrauch gemacht. Die Abrechnung erfolgt daher je Einsatz nach gefahrenen und geräumten Kilometern (0,02 €/m), Handräumung (0,20 €/m), Streugut (198,50 €/t) sowie einer Pauschale für die Bereitstellung der entsprechenden Geräte und Betriebsstoffe in Höhe von 1856,00 €.

Anhang
zum
Jahresabschluss 2021

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. Haushaltsüberwachung	8
F. Angaben zur Haushaltsrechnung	8
F.1.1 Erträge	8
F.1.2 Aufwendungen	9
F.1.3 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung	10
F.2 Angaben zur Finanzrechnung	10
F.2.1 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	10
F.2.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11
F.2.3 Übertragung von Ermächtigungen	11
F.2.4 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung	11
F.3 Angaben zu den Teilrechnungen	12
F.4 Vergleich zum Vorjahr	12
F.4.1 Ergebnisrechnung	12
F.4.2 Finanzrechnung	13
F.5 Entwicklung der Jahresergebnisse	13
G. Entwicklung und Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	14
G.1 Allgemeine Daten zur Bilanz	14
G.2 Angaben zu den Posten der Aktivseite der Bilanz	16
G.2.1 Anlagevermögen	16
G.2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	16
G.2.1.2 Sachanlagen	16
G.2.1.3 Finanzanlagen	17
G.2.1.4 Analyse des Anlagevermögens	17
G.2.1.5 Kennzahlen des Anlagevermögens	18
G.2.1.6 Entwicklung des Anlagevermögens	21
G.2.2 Umlaufvermögen	21

G.2.2.1	Vorräte	21
G.2.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	21
G.2.2.3	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	22
G.2.2.4	Kennzahlen zur Liquidität	22
G.2.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	23
G.3	Angaben zu den Posten der Passivseite der Bilanz	24
G.3.1	Eigenkapital	24
G.3.1.1	Veränderungen des Eigenkapitals	24
G.3.1.2	Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage / Korrektur Eröffnungsbilanz	24
G.3.1.3	Kennzahlen des Eigenkapitals	24
G.3.1.4	Veränderung der Sonderposten	25
G.3.2	Verschuldung	26
G.3.2.1	Rückstellungen	26
G.3.2.2	Verbindlichkeiten	26
G.3.2.3	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	27
G.3.2.4	Kennzahlen zur Verschuldung	27
H.	Sonstige Angaben	28
H.1	Drohende finanzielle Belastungen und sonstige Verpflichtungen	28
H.2	Personalbestand	28
H.3	Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer	28
H.4	Mitgliedschaft in Organisationen	29
H.5	Sonstige wesentliche Verträge	29
H.6	Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben	29
H.7	Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grundstücken	29
H.8	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres	29
I.	Prognose und Risikobericht	30

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum **31. Dezember 2021** 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 31.12.2021 nicht eingehalten.

B. Allgemeine Angaben

B.1 Lage und Organisation

Die rechtliche Struktur der Gemeinde stellt sich zum 31.Dezember 2021 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 31.12.2021 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 Olldorf

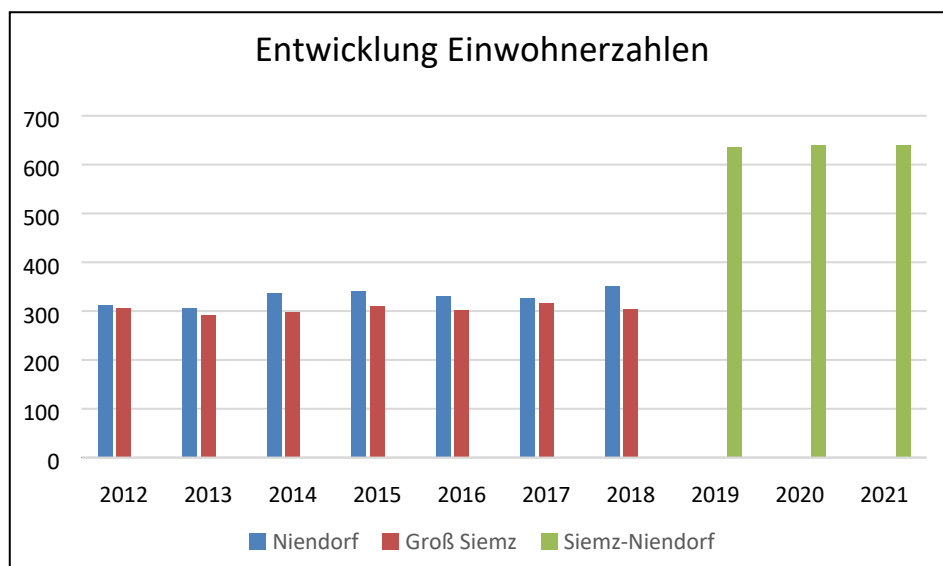
– Gemeindeeigene Grundstücke

Die Gemeinde besitzt gemeindeeigene Grundstücke mit einer Gesamtfläche von ca. 65,8 ha und einem Gesamtwert von T€ 475,5.

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 31.12.2021 für die Gemeinde Siemz-Niendorf eine Einwohnerzahl von 641 ausgewiesen.

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



Weitere Informationen zur Bevölkerungsentwicklung unter <https://www.laiv-mv.de/Statistik/Zahlen-und-Fakten/Gesellschaft-&-Staat/Bevoelkerung>

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 2021 von 45 Gewerbebetrieben lediglich 12 Unternehmen Gewerbesteuer. Nähere Angaben enthält die folgende Übersicht:

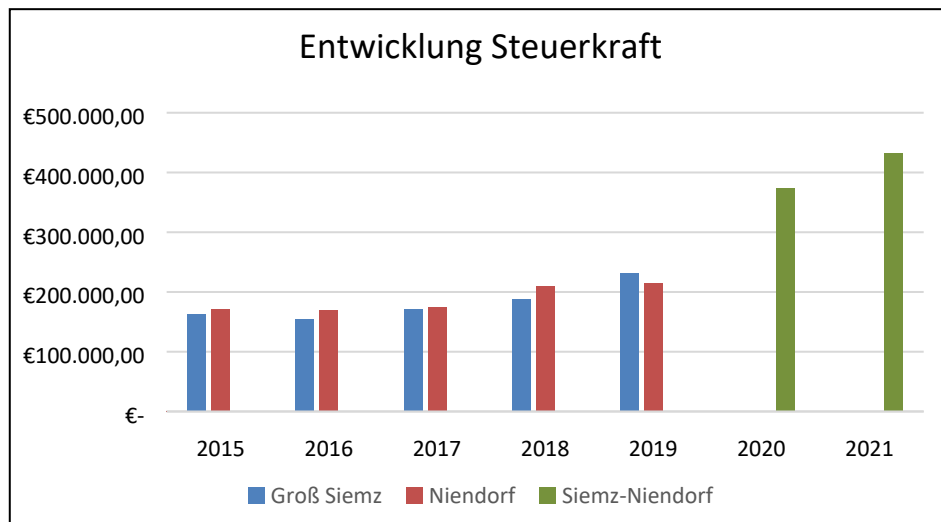
Gewerbebetriebe insgesamt:		45		
33	Betriebe keine Gewerbesteuer	73,4 %	0,00	EUR
1	(Steuererstattungen)	2,2 %	(-924,60)	EUR
1	Betriebe bis 1.000 EUR	2,2 %	666,00	EUR
6	Betriebe von 1.001- 10.000 EUR	13,3 %	26.098,77	EUR
4	Betriebe von 10.001 - 100.000 EUR	8,9 %	54.864,60	EUR
0	Betriebe über 100.000 EUR	0,0 %	0,00	EUR
	Gesamt	100 %	80.704,77	EUR

B.4.1 Entwicklung der Hebesätze

Hebesatz der Gemeinde Siemz-Niendorf	Grundsteuer A (v.H.)	Grundsteuer B (v.H.)	Gewerbesteuer (v.H.)
2021	341	399	359

Steuerart	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Siemz-Niendorf	
									2020	2021
A (Groß Siemz)	200	200	270	270	270	270	270	270	280	341
A (Niendorf)	250	250	250	250	250	250	280	280		
B (Groß Siemz)	300	300	340	340	340	340	340	340	360	399
B (Niendorf)	330	330	330	330	330	330	360	360		
Gewerbest. (Groß Siemz)	300	300	315	315	315	320	320	320	330	359
Gewerbest. (Niendorf)	300	300	300	300	300	300	330	330		
A (M-V)		263	267	276	282	294	307	307	323	323
B (M-V)		340	344	350	354	362	396	396	427	427
Gewerbest. (M-V)		303	316	318	322	327	348	348	381	381

Mit dem Finanzausgleichsgesetz 2020 wurde/werden für die Berechnung der Steuerkraftzahlen zu den Realsteuern in den Jahren 2020 bis 2023 folgende Nivellierungshebesätze zugrunde gelegt:
Grundsteuer A: 323 % Grundsteuer B: 427 % Gewerbesteuer: 381 %.
Danach findet jeweils eine Fortschreibung der Nivellierungshebesätze auf Grundlage der ermittelten durchschnittlichen Realsteuerhebesätze im Abstand von vier Jahren statt.



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 31.12.2020 unverändert.

E. Haushaltsüberwachung

Die Haushaltsüberwachung ist ein Hilfsmittel zur Ausführung des Haushaltsplanes. Sie soll einen zwischenzeitlichen Überblick über den Stand der Mittelbewirtschaftung verschaffen und somit notwendige haushaltswirtschaftliche Entscheidungen ermöglichen. Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land bzw. die Stabsstelle zur Unterstützung der örtl. Rechnungsprüfung erarbeitet jeweils zum 30.06. und 30.09. eines Jahres einen Finanzbericht über den Stand der Haushaltswirtschaft und gibt diesen der Gemeinde Siemz-Niendorf zur Kenntnis.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes hat für die Gemeinde Siemz-Niendorf den Jahresabschluss 2021 behandelt und einen Bestätigungsvermerk erstellt.

F. Angaben zur Haushaltsrechnung

F.1 Angaben zur Ergebnisrechnung

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

F.1.1 Erträge

	Gesamtermächtigung	Ergebnis	Abweichung
Posten Nr. 10:	in €	in €	in €
Summe der Erträge	696.425,45	786.509,24	-90.083,79

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	-62.177,32	Die Mehrerträge ergeben sich in allen Bereichen des Postens, insbesondere aber bei der Gewerbesteuer und dem Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer.

Nr. 2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	-11.080,49	Durch die gewährte Kompensationszuweisung für Gewerbesteuermindereinnahmen ergeben sich Mehrerträge.
Nr. 4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.293,05	Die geplanten Einnahmen im Bereich der Gebühren zum Wasser- und Bodenverband fielen etwas höher aus.
Nr. 9	Sonstige Erträge	-9.611,31	Die Bestandsveränderung im Zuge der Festwertanpassung Dienst- u. Schutzbekleidung Feuerwehr sowie Spenden zur Deckung von Aufwendungen (Spielplatz, FFW) führten zu Mehrerträgen

F.1.2 Aufwendungen

	Gesamtermächtigung	Ergebnis	Abweichung
Posten Nr. 19	in €	in €	in €
Summe der Aufwendungen	1.023.327,19	878.225,05	145.102,14

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. 11	Personalaufwendungen	5.336,56	Die Minderaufwendungen ergaben sich hauptsächlich im Bereich Dienstbezüge für Arbeitnehmer (Gemeindearbeiter).
Nr. 13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	105.343,37	Die ausgewiesenen Minderaufwendungen ergaben sich in allen Bereichen des Postens. Insbesondere aber im Bereich der Un-

			terhaltung für das Infrastrukturvermögen.
Nr. 15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	17.838,15	Die Aufwendungen für die Wohnsitzanteile (Kindertagespflege) fielen im Berichtsjahr geringer aus.
Nr. 18	Sonstige Aufwendungen	16.209,16	Insbesondere die Aufwendungen für Dienst- und Schutzbekleidung sowie Aus- und Fortbildung (FFW) fielen deutlich geringer aus.

F.1.3 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung

Im Jahresergebnis 2021 wurde gegenüber den Gesamtermächtigungen (T€ -326,9) eine Verbesserung erreicht, jedoch verbleibt ein Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 91,7.

Der Haushaltsausgleich im Sinne von § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik M-V konnte, unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen aus Haushaltsvorjahren, nicht erreicht werden.

F.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 2021 gegeben war.

F.2.1 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

	Gesamtermächtigung	Ergebnis	Abweichung
Posten Nr. 18:	in €	in €	in €
jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-168.601,74	54.783,31	-223.385,05

Der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (vor Tilgung) hat sich gegenüber den Gesamtermächtigungen um T€ 223,4 verbessert.

Wesentlich dafür sind primär Minderauszahlungen in allen Auszahlungsposten, insbesondere in Pos. 12 (Unterhaltung und Bewirtschaftung) i. H. v. T€ 103,2. Aber auch Mehreinzahlungen, hier hauptsächlich im Pos. 1 mit T€ 65.

F.2.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Gesamtermächtigung	Ergebnis	Abweichung
Posten Nr. 29:	in €	in €	in €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-140.222,87	19.233,01	-159.455,88

Insgesamt konnten die Investitionseinzahlungen (T€ 70,1) die Investitionsauszahlungen (T€ 50,8) des Haushaltsjahres decken.

Die Abweichungen zum Haushaltsplan resultieren aus geplanten Maßnahmen (Straßenbaumaßnahmen gemäß Fusionsvertrag), die bis zum 31.12.2021 jedoch noch nicht umgesetzt bzw. begonnen werden konnten, da die Finanzierung durch abgelehnte Förderanträge nicht gewährleistet werden konnte. Es wurden erneut Förderanträge gestellt, denn die Maßnahmen sind zur Erhaltung des Infrastrukturvermögens dringend erforderlich.

F.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 2022 ist gem. § 53 GemHVO-Doppik M-V den Jahresabschlussunterlagen beigelegt.

Ermächtigungen für laufende Aufwendungen / Auszahlungen	42.258,76 €
Ermächtigungen für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.045.636,88 €
Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.791.460,00€

F.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 39 bestehen darf.

Pos.39	=	Summe aus Posten 37 und 38	
		54.783,31 €	→ jahresbezogener Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlungen
		<u>232.546,62 €</u>	→ Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlung zum 31.12.2020
		=287.329,93 €	

In Aufrechnung mit dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (T€ 499,6) und dem Saldo aus durchlaufenden Geldern (T€ 2,3) verfügt die Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2021 über liquide Mittel i. H. v. T€ 789,2.

F.3 Angaben zu den Teilrechnungen

Die Gemeinde Siemz-Niendorf hat ihren Haushalt in 2 Teilergebnis- und Finanzhaushalte unterteilt. Die Teilhaushalte erreichten im Haushaltsjahr 2021 folgende Teilergebnisse.

Nr.	Teilhaushalt	Teil-Ergebnisrechnung (in €)		Teil-Finanzrechnung (in €)	
		Planansätze	Saldo	Planansätze	Saldo
1	Zentrale Dienste				

	Abgaben				
	-----	-589.900,00	-440.684,07	-423.600,00	-288.792,03
	Ordnung u. Soziales				
	Bauen/Gemeindeentw.				

	invest.:			-139.900,00	-26.770,50
2	Zentrale Finanz-dienstleis-	275.600,00	348.968,26	267.600,00	343.575,34
	tungen				

	invest.:			46.000,00	46.003,51
Pos 25/18	Ertr/Aufw u. Einz/Ausz	-314.300,00	-91.715,81	-156.000,00	54.783,31
	(Pos 29)invest.:			-93.900,00	19.233,01
	Pos 30 Summe			-249.900,00	74.016,32

F.4 Vergleich zum Vorjahr

F.4.1 Ergebnisrechnung

Das ordentliche Jahresergebnis des Berichtsjahres (T€ -91,7) hat sich im Vergleich zum Vorjahr um T€ 46,3 verbessert. Begründende Abweichungen resultieren aus höheren Erträgen in Höhe von etwa T€ 85,1 gegenüber dem Vorjahr (insb. Gewerbesteuer, Beiträge WBV).

Die Aufwendungen haben sich gegenüber dem Vorjahresergebnis ebenfalls um T€ 38,7 erhöht. Die Erhöhung resultiert im Wesentlichen aus höheren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, im Bereich der geleisteten Zuwendungen/Umlagen sowie bei den Aufwendungen für Dienst- u. Schutzbekleidung FFW (Festwertanpassung gem. Bewertungsrichtlinie für Zugänge 2017-2021)

F.4.2 Finanzrechnung

Das Jahresergebnis in der Finanzrechnung mit T€ 74 hat sich im Vergleich zum Vorjahr (T€ 36,8) um T€ 37,2 verbessert.

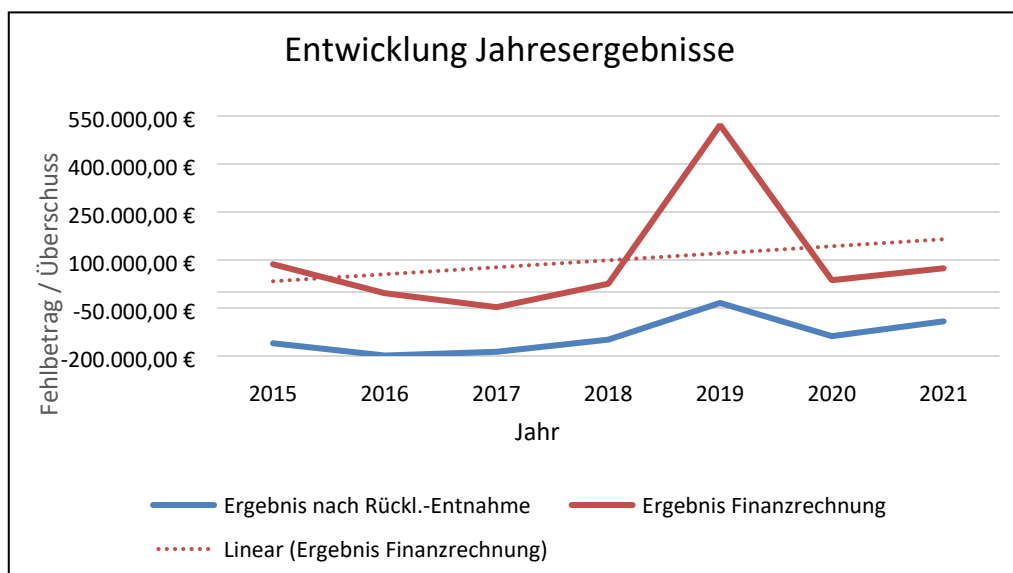
Die Abweichungen entsprechen im Wesentlichen denen der Ergebnisrechnung.

F.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.

Es ist eine schwankende, aber insgesamt noch positive Tendenz der Jahresergebnisse zu verzeichnen.

Die lineare Trendlinie zeigt die Entwicklungstendenz an. Diese wird allerdings durch die positiven Ergebnisse der Finanzrechnung beeinflusst.



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

G.1 Allgemeine Daten zur Bilanz

Die Bilanzsumme und damit das Vermögen der Gemeinde Siemz-Niendorf beträgt zum Bilanzstichtag 2.869.036,15 €. Zum vorangegangenen Haushaltsjahr hat sich das Vermögen um T€ 42,8 reduziert.

Den größten Posten auf der Aktivseite stellt das Infrastrukturvermögen mit T€ 1.219,8 (42,5 % der Bilanzsumme) sowie die bebauten Grundstücke u. grundstücksgleichen Rechte mit T€ 318,7 (11,1 % der Bilanzsumme) als Teil des Sachanlagevermögens dar. Insgesamt entfällt auf das Anlagevermögen ein Betrag in Höhe von T€ 2.040,9 (71,1 % der Bilanzsumme), auf das Umlaufvermögen T€ 824,7 (28,7 % der Bilanzsumme).

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten in Höhe von T€ 6,6 (0,2 % der Bilanzsumme). Es ist durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse in Höhe von T€ 798,7 (27,8 % der Bilanzsumme) finanziert, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind.

Zum Schluss des Haushaltsjahres weist die Bilanz ein positives Eigenkapital in Höhe von 2.058.925,25 € aus (71,8 % der Bilanzsumme).

Seit 2012 hat sich das Vermögen für die neu gebildete Gemeinde Siemz-Niendorf (bis 2019 noch die Altgemeinden Groß Siemz und Niendorf T€ 2.092,2+1.865,4) um ca. T€ 1.088,6 verringert sodass sich tendenziell ein deutlicher Vermögensabbau darstellt.

In der nachfolgenden Darstellung wurden die Bestände der Bilanz zum 31.12.2021 nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten gegliedert. Dabei wurden Vermögens- und Schuldposten mit einer Restlaufzeit von über einem Jahr als langfristig eingestuft.

Gemeinde Siemz-Niendorf

	31.12.2021		01.01.2021		+ / -
	T€	%	T€	%	T€
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände	4	0,2	4	0,2	±0
Sachanlagen	1.822	88,0	1.956	92,3	-134
Finanzanlagen	215	10,4	215	10,1	±0
Anlagevermögen	2.041	98,6	2.175	102,6	-134
abzgl. Rückstellungen für unterl. Instandhaltung	0	0,0	0	0,0	±0
abzgl. Sonderposten zum Anlagevermögen	799	38,6	793	37,4	+6
Netto- Anlagevermögen	1.242	60,0	1.382	65,2	-140
Langfristiges gebundenes Vermögen	1.242	60,0	1.382	65,2	-140
Vorratsvermögen	3	0,1	3	0,1	±0
abzgl. Sonstige Sonderposten/Gebührenaussgleich	0	0,0	0	0,0	
Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände und Rechnungsabgrenzungsposten	36	1,7	22	1,0	+14
Liquide Mittel	789	38,2	713	33,6	+76
Kurzfristig gebundens Vermögen	828	40,0	738	34,7	+90
SUMME BEREINIGTE AKTIVA	2.070	100,0	2.120	99,9	-50
Passiva					
Kapitalrücklagen	3.466	167,4	3.420	161,3	+46
zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0	0,0	0	0,0	±0
Ergebnisvortrag	-1.315	-63,5	-1.177	-55,5	-138
Jahresüberschuss/-Fehlbetrag	-92	-4,4	-138	-6,5	+46
Eigenkapital	2.059	99,5	2.105	99,3	-46
Mittel- und langfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0	0,0	0	0,0	±0
Langfristige Rückstellungen	0	0,0	0	0,0	±0
Langfristig verfügbares Kapital	2.059	99,5	2.105	99,3	-46
Kurzfristige Rückstellungen	5	0,2	5	0,2	±0
Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1	0,0	2	0,1	-1
Sonstige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten	5	0,2	8	0,4	-3
Kurzfristiges Fremdkapital	11	0,4	15	0,7	-4
SUMME BEREINIGTE PASSIVA	2.070	100,0	2.120	100,0	-50

G.2 Angaben zu den Posten der Aktivseite der Bilanz

G.2.1 Anlagevermögen

Die Aufgliederung der in der Bilanz zusammengefassten Anlageposten und ihre Entwicklung im Haushaltsjahr 2021 sind in einer gesonderten Übersicht dargestellt.

G.2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
3.694,28 €	4.112,50 €

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

G.2.1.2 Sachanlagen

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
1.822.83,44 €	1.955.931,34 €

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag 31.12.2021 durch eine Buchinventur erfasst und in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen. Zugänge des Haushaltsjahres 2021 wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet.

Insgesamt reduziert sich das Sachanlagevermögen um T€ 133,8. Ursächlich hierfür sind in erster Linie die **planmäßigen Abschreibungen** i. H. v. **T€ 188,6**.

Dem gegenüber stehen **Vermögenszugänge** i. H. v. **T€ 59,2** die sich im Wesentlichen in folgenden Bilanzposten ereigneten:

1.2.7 Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge → T€ 5,7 für einen Rasentraktor (T€ 3,1) und ein gebrauchtes Multicar (T€ 2,6 Abkauf von der Stadt Dassow)

1.2.8 Betriebs- u. Geschäftsausstattung → T€ 9,8 für eine mobile Staustelle (T€ 1,4) und die Festwerterhöhung Dienst- u. Schutzbekleidung FFW (T€ 8,4) gem. Bewertungsrichtlinie

1.2.10 Anlagen im Bau → T€ 43,7 darunter
→ T€ 3,3 für Ausbau Straße am Sportplatz Niendorf

- T€ 12,7 für Ausbau Dorfstraße Niendorf (2. BA)
- T€ 25,7 für LW Gr. Siemz-Torisdorf (bis B104)
- T€ 2,0 für Zaunbau Spielplatz Niendorf

Vermögensabgänge erfolgten i. H. v. insgesamt **T€ 4,4**, im Wesentlichen für den Verkauf eines Grundstücks in der Gemarkung Klein Siemz, Flur 1 (T€ 0,6) sowie aufgrund der aufwandswirksamen Ausbuchung der vergeblichen Planungskosten für das nicht realisierte Ausbauprojekt „Sanierung Schulstraße“ (T€ 3,8).

Mit der Fertigstellung des Zaunes am Spielplatz Niendorf erfolgte die Aktivierung des Vermögensgegenstandes im Rahmen einer **Umbuchung** i. H. v. **T€ 2** in den Bilanzposten 1.2.7 Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge.

G.2.1.3 Finanzanlagen

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
215.102,62 €	215.102,62 €

Die Finanzanlagen wurden zum Stichtag 31. Dezember 2021 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 €
- Kommunaler Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG 61.581,00 €

G.2.1.4 Analyse des Anlagevermögens

Das Anlagevermögen der Gemeinde Siemz-Niendorf reduziert sich von T€ 2.175 um T€ 134 auf T€ 2.040. Die Abschreibungen und Anlagenabgänge mit T€ 193,5 übersteigen die Anlagenzugänge in Höhe von T€ 59,2.

Das Verhältnis der im Berichtsjahr getätigten Investitionen in das Anlagevermögen im Verhältnis zum gesamten Anlagevermögen (Investitionsquote) liegt bei etwa 2,7 %.

Zuschreibungen sind nicht erfolgt.

G.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.

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€	2021	2020
Anlagenintensität =	$\frac{\text{Nettoanlagevermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen}}$	$\frac{1.242 \times 100}{2.070}$	= 60,0 %	= 65,2 %

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€	2021	2020
Anlagendeckung I =	$\frac{(\text{Eigenkap.} + \text{SoPo}) \times 100}{\text{Nettoanlagevermögen}}$	$\frac{2.858 \times 100}{1.242}$	= 230,1 %	= 209,7 %

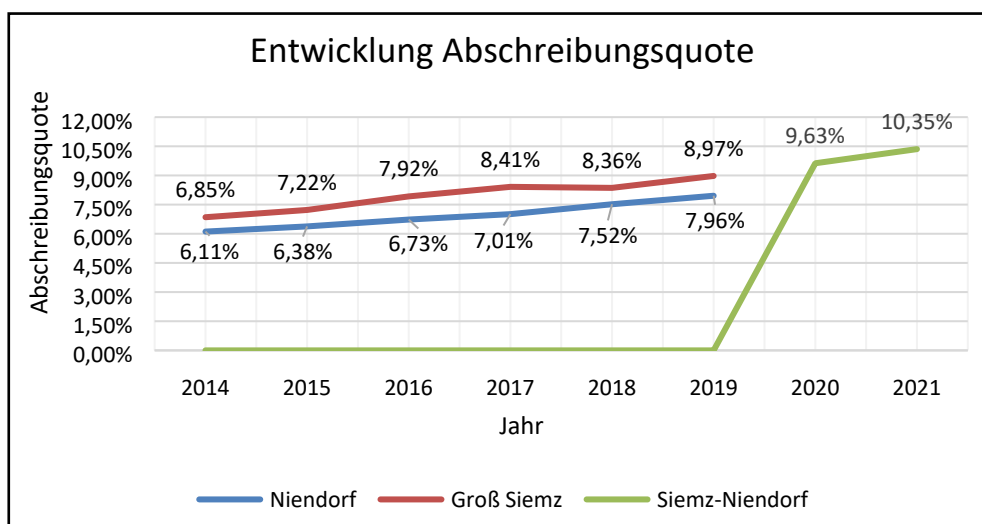
$$\text{Anlagend. II} = \frac{(\text{Eigenkap.} + \text{SoPo} + \text{langfr. Fremdkap}) \times 100}{\text{Nettoanlagevermögen}} = \frac{2.858 \times 100}{1.242} = 230,1 \% = 209,7 \%$$

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

Abschreibungsquote:

Die Abschreibungsquote verdeutlicht den Anteil der jährlichen Abschreibungen am Anlagevermögen (ohne Finanzanlagen da diese nicht ersetzt werden müssen und i.d.R. keiner planmäßigen Abschreibung unterliegen). Die grundsätzliche Hypothese lautet: Je höher die Quote, umso früher tritt die Notwendigkeit ein, Ersatzinvestitionen vorzunehmen.

	T€	2021	2020
Abschreibungsquote =	Planmäßige Abschreibung 2021 x 100 Buchwert Anlagevermögen 31.12.2021	$\frac{189,1 \times 100}{1.825,8} = 10,35 \%$	= 9,63 %



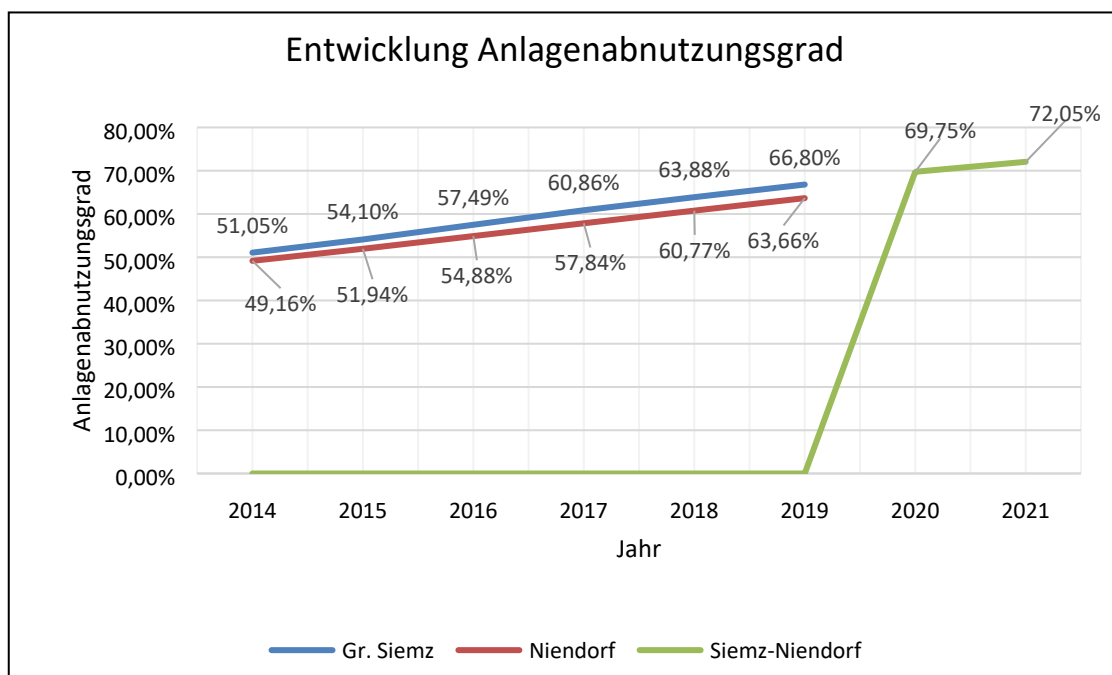
Die Abschreibungsquote steigt stetig. Es handelt sich um Anlagevermögen mit langer Nutzungsdauer, wobei Ersatzinvestitionen immer notwendiger werden.

Anlagenabnutzungsgrad:

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

Gemeinde Siemz-Niendorf

	T€	2021	2020
Anlagenabnutzungsgrad = $\frac{\text{kumulierte Abschreibung} \times 100}{\text{AHK zum 31.12. des HH-Jahres}}$	$\frac{4.707,4 \times 100}{6.533,2}$	= 72,05 %	= 69,75 %

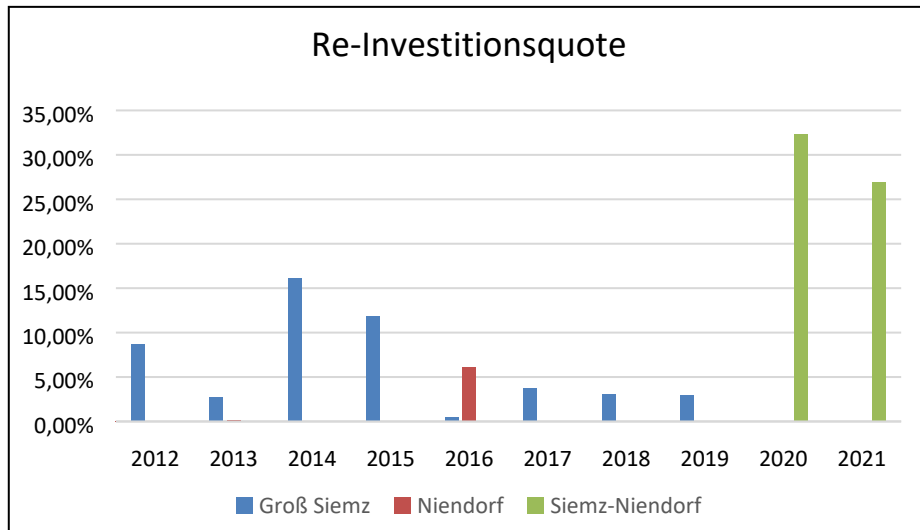


Der Anlagenabnutzungsgrad steigt stetig an und liegt für die Gemeinde Siemz-Niendorf bei ca. 72 % der Gesamtnutzungsdauer. Die Gemeinde sollte sich dringend mit Ersatzinvestitionen beschäftigen und einen Zeitplan besprechen.

Re-Investitionsquote

Die Reinvestitions- bzw. Wachstumsquote 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€	2021	2020
Reinvestitionsquote = $\frac{\text{Investitionen ins AV} \times 100}{\text{planmäßige Abschreibung}}$	$\frac{50,8 \times 100}{189,1}$	= 26,86 %	= 32,33 %



G.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.

G.2.2 Umlaufvermögen

G.2.2.1 Vorräte

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
2.664,00 €	2.664,00 €

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

G.2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

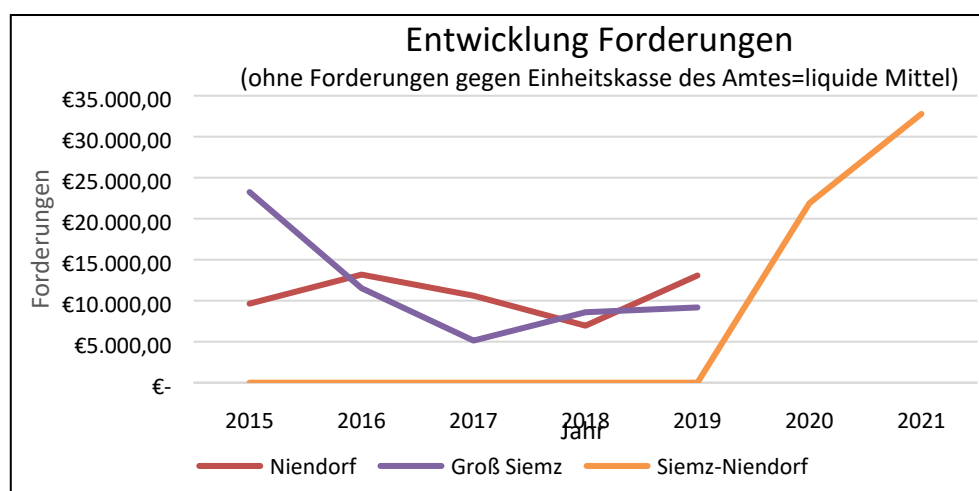
<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
821.993,68 €	733.195,56 €

Der Bestand an Forderungen zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2021 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 auf Gewerbesteuerforderungen in Höhe von **T€ 14,6** ausgewiesen. (Vorjahr **14,6 €**)

Im Forderungsbestand enthalten sind die Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand (liquide Mittel) in Höhe von **T€ 789,2**.

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.



G.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.

G.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 31.12.2021

Siemz-Niendorf: T€ 789,1

	31.12.2021	01.01.2021
	%	%
Liquidität 1. Grades		
<u>Flüssige Mittel (T€ 789,2) *100</u>		
Kurzfristiges Fremdkapital (T€ 11)	> 100 (7.174,5)	> 100 (5.166)
Liquidität 2. Grades		
<u>(Flüssige Mittel (T€ 789,2) + kurzfristige Forderungen (T€ 32,8)) *100</u>		
Kurzfristiges Fremdkapital (T€ 11)	> 100 (7.472,7)	> 100 (5.319)

G.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
3.498,13 €	827,64 €

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 und für den Winterdienst.

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

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
2.058.925,25 €	2.104.637,55 €

Die Veränderungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2020	Zugänge	Abgänge	31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR
Kapitalrücklage, davon	3.419.746,39	46.004,55	0,00	3.465.750,94
- allgemeine Kapitalrücklage	3.375.207,05	1,04	0,00	3.375.208,09
- zweckgebundene investive K-RL	44.539,34	46.003,51	0,00	90.542,85
zweckgebundene Ergebnis-RL	0,00	0,00	0,00	0,00
Ergebnisvortrag	-1.177.057,83	-138.052,05	0,00	-1.315.109,88
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-138.052,05	46.336,24	0,00	-91.715,81
Gesamt	2.104.636,51	-45.711,26	0,00	2.058.925,25

Die nach § 23 (3) FAG gewährte Zuweisung für Infrastruktur (Infrastrukturpauschale) in Höhe von T€ 46 wurde in die zweckgebundene investive Kapitalrücklage eingestellt.

Für das Haushaltsjahr 2021 wird ein Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 91,7 ausgewiesen.

G.3.1.2 Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage / Korrektur Eröffnungsbilanz

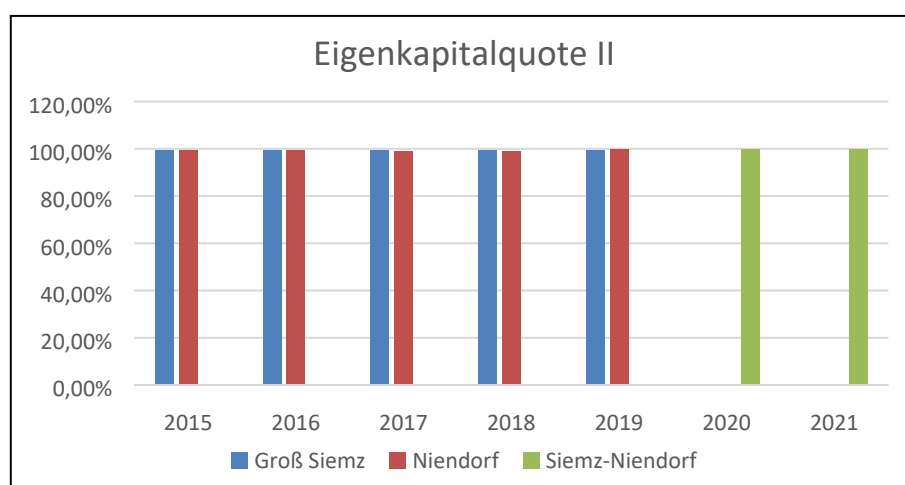
Aufgrund eines fehlerhaften Vortrags in den Verbindlichkeiten (12600.3551) im Zusammenhang mit dem in 2020 fusionierten Bestand aus der Altgemeinde Niendorf i. H. v. 1,04 € wurde auch der Anfangsbestand der allg. Kapitalrücklage nicht korrekt vorgetragen. Die Korrektur hierzu erfolgte im Berichtsjahr.

G.3.1.3 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 Kreditwür-

digkeit (Rating). Zur Berechnung der Eigenkapitalquote I wird nur das Eigenkapital einbezogen, zur Berechnung der Eigenkapitalquote II werden auch die Sonderposten eingerechnet.

		T€	2021	2020
Eigenkapitalquote I =	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{2.059 \times 100}{2.869}$	= 71,8 %	= 72,3 %
Eigenkapitalquote II =	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{SoPo} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{2.858 \times 100}{2.869}$	= 99,6 %	= 99,5 %



Seit 2012 (Eröffnungsbilanz) hat sich das Eigenkapital (Summe Bestand Altgemeinden Groß Siemz T€ 1.840 und Niendorf T€ 1.531) um T€ 1.312 verringert.

G.3.1.4 Veränderung der Sonderposten

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
798.673,97 €	793.415,24 €

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 **Zugang** i. H. v. **T€ 23,5** beinhaltet die ab 2020 gezahlten jährl. Pauschalmittel des Landes zur Kompensation des Wegfalls der Straßenbaubeiträge nach § 8a KAG M-V (T€ 21,5) sowie Spenden für den Zaunbau am Spielplatz Niendorf (T€ 2)

Mit der Fertigstellung und Aktivierung des Zaunes erfolgte analog die **vollständige Umbuchung** der Spenden zum bezuschussten Vermögensgegenstand aus den Anzahlungen für Anlagevermögen in die Pos. 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen.

G.3.2 Verschuldung

G.3.2.1 Rückstellungen

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
4.800,00 €	4.800,00 €

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

Rückstellungsart	Bestand 31.12.2020	Zuführung 2021	Inanspruchnahme 2021	Bestand 31.12.2021
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.

G.3.2.2 Verbindlichkeiten

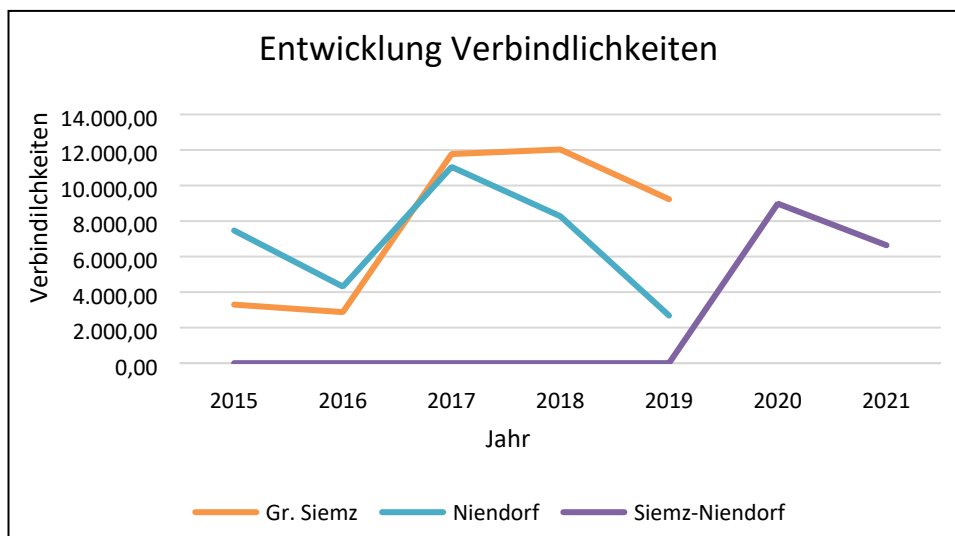
<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
6.636,93 €	8.980,87 €

Der Bestand an Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2021 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 Ver-

bindlichkeiten sowie die Aufgliederung nach Fristigkeiten sind in der Verbindlichkeitenübersicht aufgezeigt.



G.3.2.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	0,00 €	0,00 €

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).

G.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.

Verschuldungsgrad =	<u>Fremdkapital x 100</u>	T€	2021	2020
		<u>11 x 100</u>	= 0,38 %	= 0,47 %

Gesamtkapital 2.869

Schulden Investitionskredite / pro Einwohner

		2021	2020
=	$\frac{\text{Kreditverbindlichkeiten}}{\text{Einwohner}}$	$\frac{0,00}{641} = 0,00 \%$	= 0,00 %

H. Sonstige Angaben

H.1 Drohende finanzielle Belastungen und sonstige Verpflichtungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2021 liegen keine Sachverhalte vor, die zu zukünftigen Belastungen der Gemeinde führen, ohne dass hierfür Rückstellungen bzw. Verbindlichkeiten ausgewiesen oder Fördermittel beantragt werden.

H.2 Personalbestand

	Durchschnittliche Anzahl
Arbeitnehmer	0
- davon Auszubildende	0
- davon teilzeitbeschäftigt	1
- davon Freistellungsphase Altersteilzeit	0
insgesamt	1

H.3 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

- entfällt -

H.4 Mitgliedschaft in Organisationen

Die Gemeinde Siemz-Niendorf ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Mitgliedschaften	jährlicher Mitgliedsbeitrag ab 01.01.2021
Wasser- und Bodenverband Stepenitz Maurine	46.002,79 € (Produkt 55203.52544)
Allgemeine Unfallkasse	410,05 € (Produkt 11408.5640)
KSA-allg. Haftpflicht	583,36 € (Produkt 11408.5640)

H.5 Sonstige wesentliche Verträge

Verpflichtende Verträge		jährliche Beträge
EMB BIZZStrom	Stromlieferung (54101.5226)	2.635,97 €
	Stromlieferung (11401.5226)	665,88 €
Fa. Meinke	Winterdienst (54104.5292)	9.885,28 €
Berechtigte Verträge		
Konzessionsvertrag (54000.4625)		15.279,54 €
Miet-, Landpachtverträge (11401.4411)		5.564,41 €

H.6 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

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

H.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.

H.8 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

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

I. Prognose und Risikobericht

Die Gemeinde Siemz-Niendorf verfügt über ein positives Eigenkapital in Höhe von T€ 2.059. Dieses Eigenkapital ist seit 2012 um etwa 39 % gesunken.

Liquide Mittel sind in Höhe von T€ 789,2 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. 70 % 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 31.12.2021

Posten	Bezeichnung	31.12.	31.12.	Veränderung
		Haushalts- vorjahr	Haushalts- jahr	gegenüber dem Haushalts- vorjahr
		in €	in €	in €
1.	Anlagevermögen	2.175.146,46	2.040.880,34	-134.266,12
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	4.112,50	3.694,28	-418,22
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	4.112,50	3.694,28	-418,22
	<i>01300000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter</i>	<i>4.112,50</i>	<i>3.694,28</i>	<i>-418,22</i>
1.2	Sachanlagen	1.955.931,34	1.822.083,44	-133.847,90
1.2.1	Wald, Forsten	8.612,45	8.612,45	0,00
	<i>02100000 Wald, Forsten</i>	<i>8.612,45</i>	<i>8.612,45</i>	<i>0,00</i>
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	143.903,59	143.903,59	0,00
	<i>02200000 Grünflächen</i>	<i>28.868,30</i>	<i>28.868,30</i>	<i>0,00</i>
	<i>02250000 Kinderspielplätze</i>	<i>2.203,74</i>	<i>2.203,74</i>	<i>0,00</i>
	<i>02300000 Ackerland, Brachland etc.</i>	<i>74.445,69</i>	<i>74.445,69</i>	<i>0,00</i>
	<i>02600000 Gewässer</i>	<i>37.101,20</i>	<i>37.101,20</i>	<i>0,00</i>
	<i>02970000 Splitterparzellen an Drittgrundstücken</i>	<i>1.284,66</i>	<i>1.284,66</i>	<i>0,00</i>
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	324.917,41	318.736,59	-6.180,82
	<i>03200200 Gebäude von sozialen Einrichtungen</i>	<i>8.693,46</i>	<i>8.258,78</i>	<i>-434,68</i>
	<i>03900100 Grund und Boden von sonstigen Gebäuden</i>	<i>31.235,94</i>	<i>31.235,94</i>	<i>0,00</i>
	<i>03900200 Gebäude von sonstigen Gebäuden</i>	<i>276.186,91</i>	<i>271.240,87</i>	<i>-4.946,04</i>
	<i>03900400 Außenanlagen von sonstigen Gebäuden</i>	<i>8.801,10</i>	<i>8.001,00</i>	<i>-800,10</i>
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.398.322,85	1.219.836,83	-178.486,02
	<i>04100000 Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen</i>	<i>182.302,69</i>	<i>179.037,57</i>	<i>-3.265,12</i>
	<i>04730000 Abwassersammlungsanlagen</i>	<i>5.139,85</i>	<i>946,67</i>	<i>-4.193,18</i>
	<i>04810000 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen</i>	<i>289.661,37</i>	<i>289.102,41</i>	<i>-558,96</i>
	<i>04820000 Straßen</i>	<i>762.607,59</i>	<i>626.969,50</i>	<i>-135.638,09</i>
	<i>04830000 Wege</i>	<i>57.886,31</i>	<i>51.425,50</i>	<i>-6.460,81</i>
	<i>04840000 Plätze</i>	<i>10,00</i>	<i>10,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>04850000 Verkehrslenkungsanlagen</i>	<i>123,00</i>	<i>123,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>04859000 Sonstige Verkehrslenkungsanlagen</i>	<i>2.798,88</i>	<i>2.648,94</i>	<i>-149,94</i>
	<i>04870000 Straßenbeleuchtung</i>	<i>21.353,12</i>	<i>18.822,74</i>	<i>-2.530,38</i>
	<i>04900000 Sonstiges Infrastrukturvermögen</i>	<i>56.422,00</i>	<i>34.431,55</i>	<i>-21.990,45</i>
	<i>04930000 Öffentlicher Personennahverkehr</i>	<i>20.018,04</i>	<i>16.318,95</i>	<i>-3.699,09</i>
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	12.781,34	16.182,56	3.401,22
	<i>07100000 Fahrzeuge</i>	<i>0,00</i>	<i>5.133,21</i>	<i>5.133,21</i>
	<i>07140000 Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge</i>	<i>10.534,54</i>	<i>7.875,87</i>	<i>-2.658,67</i>
	<i>07200000 Maschinen und technische Anlagen</i>	<i>1.853,83</i>	<i>878,62</i>	<i>-975,21</i>
	<i>07300000 Betriebsvorrichtungen</i>	<i>392,97</i>	<i>2.294,86</i>	<i>1.901,89</i>
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.957,13	12.448,30	9.491,17
	<i>08200000 Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	<i>1.283,71</i>	<i>2.373,34</i>	<i>1.089,63</i>
	<i>08214000 Brand- und Katastrophenschutz</i>	<i>1.617,42</i>	<i>10.019,96</i>	<i>8.402,54</i>
	<i>08270000 Geringwertige Vermögensgegenstände</i>	<i>56,00</i>	<i>55,00</i>	<i>-1,00</i>
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	64.436,57	102.363,12	37.926,55
	<i>09600000 Anlagen im Bau</i>	<i>64.436,57</i>	<i>102.363,12</i>	<i>37.926,55</i>
1.3	Finanzanlagen	215.102,62	215.102,62	0,00

Aktivseite Bilanz zum 31.12.2021

Posten	Bezeichnung	31.12.	31.12.	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		Haushaltsvorjahr	Haushaltsjahr	
		in €	in €	in €
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	215.102,62	215.102,62	0,00
	12310000 Zweckverbände	215.102,62	215.102,62	0,00
2.	Umlaufvermögen	735.859,56	824.657,68	88.798,12
2.1	Vorräte	2.664,00	2.664,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	2.664,00	2.664,00	0,00
	14310000 Fertige Erzeugnisse	2.664,00	2.664,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	733.195,56	821.993,68	88.798,12
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen davon	10.165,11	10.047,84	-117,27
	Forderungen	24.828,86	24.711,59	-117,27
	15100097 Gebührenforderungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
	15151000 Gebührenforderungen gegen private Unternehmen	29,83	1.830,47	1.800,64
	15159000 Gebührenforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	109,67	5.711,85	5.602,18
	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	14.138,93	13.856,00	-282,93
	15359100 Grundsteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	656,16	1.057,55	401,39
	15359200 Gewerbesteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	9.030,00	1.578,00	-7.452,00
	15359900 Sonstige Steuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	864,27	677,72	-186,55
	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	-14.663,75	-14.663,75	0,00
	21253512 Einzelwertberichtigungen auf Gewerbesteuerforderungen gegen private Unternehmen	-14.645,75	-14.645,75	0,00
	21253592 Einzelwertberichtigungen auf Gewerbesteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	-18,00	-18,00	0,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen davon	5.852,50	5.241,64	-610,86
	Forderungen	5.852,50	5.241,64	-610,86
	16000097 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
	16510000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen private Unternehmen	3.715,00	3.845,00	130,00
	16590000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	2.087,50	1.346,64	-740,86

Aktivseite

Bilanz zum 31.12.2021

Posten	Bezeichnung	31.12.	31.12.	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		Haushaltsvorjahr	Haushaltsjahr	
		in €	in €	in €
	16900000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Sonstige	50,00	50,00	0,00
	davon			
	Forderungen	0,00	0,00	0,00
	15144000 Gebührenforderungen gegen Zweckverbände	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	714.096,77	796.328,82	82.232,05
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	712.922,61	789.212,79	76.290,18
	17431011 Forderungen aus Einheitskassen gegenüber GKZ 10	712.922,61	789.212,79	76.290,18
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.174,16	7.116,03	5.941,87
	davon			
	Forderungen	1.174,16	7.116,03	5.941,87
	15141000 Gebührenforderungen gegen den Bund	6,75	577,98	571,23
	15142000 Gebührenforderungen gegen das Land	215,42	856,52	641,10
	15143000 Gebührenforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	951,99	116,82	-835,17
	15242000 Beitragsforderungen gegen das Land	0,00	0,00	0,00
	15342900 Sonstige Steuerforderungen gegen das Land	0,00	5.564,71	5.564,71
	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	3.081,18	10.375,38	7.294,20
	davon			
	Forderungen	3.081,18	10.375,38	7.294,20
	17619000 Sonstige Forderungen private Unternehmen (Sonstiger inländischer Bereich) / Sonstige	0,00	0,00	0,00
	17991920 Forderungen aus Spenden	0,00	0,00	0,00
	17998501 Forderungen aus Überzahlungen aus Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	0,00	148,10	148,10
	17999402 VJ-Abgrenzung für Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern	-7.146,10	0,00	7.146,10
	17999476 VJ-Abgrenzung für Erträge aus Sondervermögen, Zweckverbänden und Anstalten des öffentlichen Rechts	10.227,28	10.227,28	0,00
	17999999 Standardforderungskonto außerhalb der Kontenreferenz	0,00	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	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

Aktivseite

Bilanz zum 31.12.2021

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts- vorjahr
		in €	in €	in €
	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	827,64	3.498,13	2.670,49
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	827,64	3.498,13	2.670,49
	19552300 Rechnungsabgrenzungsposten für Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	0,00	713,01	713,01
	19552900 Rechnungsabgrenzungsposten für sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	1.325,19	1.325,19
	19556300 Rechnungsabgrenzungsposten für Geschäftsaufwendungen	57,95	0,00	-57,95
	19556400 Rechnungsabgrenzungsposten für Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	769,69	1.459,93	690,24
	Bilanzsumme	2.911.833,66	2.869.036,15	-42.797,51

Passivseite

Bilanz zum 31.12.2021

Posten	Bezeichnung	31.12.	31.12.	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		Haushaltsvorjahr	Haushaltsjahr	
		in €	in €	in €
1.	Eigenkapital	2.104.636,51	2.058.925,25	-45.711,26
1.1	Kapitalrücklage	3.419.746,39	3.465.750,94	46.004,55
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	3.375.207,05	3.375.208,09	1,04
	20100000 Kapitalrücklage	3.375.207,05	3.375.208,09	1,04
	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	44.539,34	90.542,85	46.003,51
	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	44.539,34	90.542,85	46.003,51
1.3	Ergebnisvortrag	-1.177.057,83	-1.315.109,88	-138.052,05
	20400000 Ergebnisvortrag	-1.177.057,83	-1.315.109,88	-138.052,05
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-138.052,05	-91.715,81	46.336,24
2.	Sonderposten	793.415,24	798.673,97	5.258,73
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	793.415,24	798.673,97	5.258,73
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	360.004,56	344.531,54	-15.473,02
	23141000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	33.394,34	31.840,36	-1.553,98
	23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	284.452,61	271.055,91	-13.396,70
	23143000 Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	42.157,61	39.640,18	-2.517,43
	23159000 Sonderposten aus Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	0,00	1.995,09	1.995,09
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	11.657,32	10.888,34	-768,98
	23259010 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereich / aus öffentlich-rechtlichen Entgelten	11.657,32	10.888,34	-768,98
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	421.753,36	443.254,09	21.500,73
	23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	400.000,00	400.000,00	0,00
	23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	21.753,36	43.254,09	21.500,73
3.	Rückstellungen	4.800,00	4.800,00	0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	4.800,00	4.800,00	0,00
	29400000 Sonstige Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	4.800,00	4.800,00	0,00
4.	Verbindlichkeiten	8.981,91	6.636,93	-2.344,98
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	503,95	839,54	335,59
	35510000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber privaten Unternehmen	1.339,68	839,54	-500,14

Passivseite Bilanz zum 31.12.2021

Posten	Bezeichnung	31.12.	31.12.	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		Haushaltsvorjahr	Haushaltsjahr	
		in €	in €	in €
	35590000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	-835,73	0,00	835,73
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	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	951,99	0,00	-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	951,99	0,00	-951,99
	Verbindlichkeiten	951,99	0,00	-951,99
	35410000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem Bund	0,00	0,00	0,00
	35430000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	951,99	0,00	-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	7.525,97	5.797,39	-1.728,58
	37000097 Sonstige Verbindlichkeiten außerhalb der Bereichsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
	37610000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber privaten Unternehmen	-148,10	0,00	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
	37910020 Spenden	0,00	0,00	0,00
	37919442 Verbindlichkeiten aus Überzahlung aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	48,00	48,00
	37979000 Sonstige Steuern und ähnliche Abgaben (Sonstige)	0,00	460,07	460,07
	37990099 Personalverrechnungskonto	0,00	0,00	0,00
	37991920 Verbindlichkeiten aus Spenden	2.273,86	2.273,86	0,00
	37998501 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	17,12	0,00	-17,12
	37998522 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	-109,52	97,25	206,77
	37998523 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	355,70	516,69	160,99

Passivseite

Bilanz zum 31.12.2021

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts- vorjahr
		in €	in €	in €
	37998525 VJ-Abgrenzung für Kostenerstattungen	877,60	0,00	-877,60
	37998529 VJ-Abgrenzung für sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.633,62	2.401,52	-232,10
	37998541 VJ-Abgrenzung für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	-895,98	0,00	895,98
	37998543 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen und dergleichen	2.486,27	0,00	-2.486,27
	37998563 VJ-Abgrenzung für Geschäftsaufwendungen	35,40	0,00	-35,40
	Bilanzsumme	2.911.833,66	2.869.036,15	-42.797,51

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)		Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		Kontonummer
			1	2	3	4	5	6	7		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	371.069,56	0,00	371.069,56	433.246,88	-62.177,32	373.564,01	0,00	40	
		40110000 Grundsteuer A	28.469,56	0,00	28.469,56	31.213,06	-2.743,50	25.957,27	0,00		
		40120000 Grundsteuer B	44.000,00	0,00	44.000,00	49.872,00	-5.872,00	45.132,41	0,00		
		40130000 Gewerbesteuer	50.000,00	0,00	50.000,00	80.704,77	-30.704,77	59.520,13	0,00		
		40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	231.200,00	0,00	231.200,00	253.142,78	-21.942,78	232.378,58	0,00		
		40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	14.200,00	0,00	14.200,00	14.922,61	-722,61	7.294,79	0,00		
		40320000 Hundesteuer	3.200,00	0,00	3.200,00	3.391,66	-191,66	3.280,83	0,00		
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	252.008,12	0,00	252.008,12	263.088,61	-11.080,49	274.583,22	0,00	41	
		41111000 Schlüsselzuweisung	228.200,00	0,00	228.200,00	228.162,15	37,85	241.551,11	0,00		
		41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	5.500,00	0,00	5.500,00	16.400,00	-10.900,00	11.194,00	0,00		
		41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	508,12	0,00	508,12	550,00	-41,88	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	150,00	0,00		
		41459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	50,00	0,00		
		41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	17.300,00	0,00	17.300,00	17.476,46	-176,46	17.468,11	0,00		
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	40.700,00	0,00	40.700,00	46.993,05	-6.293,05	1.059,41	0,00	43	
		43220000 Entgelte	300,00	0,00	300,00	109,00	191,00	150,00	0,00		
		43225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	100,00	0,00	100,00	42,00	58,00	54,00	0,00		
		43229000 Sonstige Entgelte	39.400,00	0,00	39.400,00	46.037,27	-6.637,27	-3,07	0,00		
		43290000 Sonstige Benutzungsgebühren	200,00	0,00	200,00	35,80	164,20	89,50	0,00		
		43700000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte (öffentlich-rechtlich)	700,00	0,00	700,00	768,98	-68,98	768,98	0,00		
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.600,00	0,00	4.600,00	5.564,41	-964,41	4.725,28	0,00	441,443,444,445,448	
		44110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	4.600,00	0,00	4.600,00	5.564,41	-964,41	4.725,28	0,00		
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	442,447,448	
		44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00		
8.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	10.700,00	0,00	10.700,00	10.757,21	-57,21	22.469,38	0,00	47	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung	
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer	
		1	2	3	4	5	6	7		
	47143000 Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00		
	47150000 Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	0,00	0,00	0,00	529,93	-529,93	252,07	0,00		
	47600000 Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	10.300,00	0,00	10.300,00	10.227,28	72,72	20.517,31	0,00		
	47920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	1.700,00	0,00		
9.	+	Sonstige Erträge	17.247,77	0,00	17.247,77	26.859,08	-9.611,31	25.029,58	0,00	46,451
		45100000 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	8.402,54	-8.402,54	0,00	0,00	
		46100000 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.675,22	0,00	
		46220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	200,00	0,00	200,00	27,50	172,50	459,50	0,00	
		46250000 Konzessionsabgaben	15.600,00	0,00	15.600,00	15.279,54	320,46	17.424,85	0,00	
		46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	1.447,77	0,00	1.447,77	3.149,50	-1.701,73	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	2.270,01	0,00	
10.	=	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	696.425,45	0,00	696.425,45	786.509,24	-90.083,79	701.430,88	0,00	
11.	-	Personalaufwendungen	25.500,00	0,00	25.500,00	20.163,44	5.336,56	15.705,80	0,00	50
		50100000 Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	13.300,00	0,00	13.300,00	12.345,00	955,00	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	
		50190000 Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	40,00	3.060,00	0,00	
		50220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer	5.400,00	0,00	5.400,00	2.754,00	2.646,00	0,00	0,00	
		50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	1.700,00	0,00	1.700,00	766,56	933,44	0,00	0,00	
		50430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	1.600,00	0,00	1.600,00	1.237,88	362,12	2.124,12	0,00	
		50620000 Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	307.754,88	6.664,95	314.419,83	209.076,46	105.343,37	196.736,48	34.530,83	52
		52210000 Aufwendungen für Abfall	136,46	0,00	136,46	65,45	71,01	82,55	0,00	
		52240000 Aufwendungen für Gas	1.500,00	0,00	1.500,00	720,00	780,00	1.076,40	0,00	
		52250000 Aufwendungen für Heizöl	1.000,00	0,00	1.000,00	693,27	306,73	529,98	0,00	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer
		1	2	3	4	5	6	7	
	52260000 Aufwendungen für Strom	4.865,88	0,00	4.865,88	3.832,83	1.033,05	3.172,43	0,00	
	52270000 Aufwendungen für Wasser	900,00	0,00	900,00	704,57	195,43	674,48	0,00	
	52290000 Sonstige Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	25.133,91	2.000,00	27.133,91	6.364,36	20.769,55	5.390,06	0,00	
	52312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	5.800,00	0,00	5.800,00	0,00	5.800,00	1.849,99	0,00	
	52313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	4.825,73	0,00	4.825,73	1.843,82	2.981,91	5.674,80	0,00	
	52314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	1.274,27	0,00	1.274,27	546,86	727,41	578,33	0,00	
	52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	56.440,00	1.663,62	58.103,62	9.120,92	48.982,70	18.302,33	33.600,00	
	52350000 Fahrzeugunterhaltung	4.196,65	0,00	4.196,65	1.210,90	2.985,75	2.622,72	0,00	
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	9.000,00	2.962,25	11.962,25	4.389,31	7.572,94	843,80	760,83	
	52480000 Sonstige bezogene Leistungen	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	
	52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	2.503,86	0,00	2.503,86	2.502,07	1,79	179,45	0,00	
	52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	100.110,70	0,00	100.110,70	98.100,57	2.010,13	97.246,27	0,00	
	52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände	51.178,12	39,08	51.217,20	47.049,99	4.167,21	35.591,64	170,00	
	52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen	23.289,30	0,00	23.289,30	21.323,87	1.965,43	19.711,79	0,00	
	52900000 Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166,60	0,00	
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	14.900,00	0,00	14.900,00	10.107,67	4.792,33	3.042,86	0,00	
14.	- Abschreibungen	189.229,74	0,00	189.229,74	189.054,84	174,90	188.698,58	0,00	53
	53230000 Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	434,72	0,00	434,72	418,22	16,50	418,22	0,00	
	53400000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.180,82	0,00	6.180,82	6.180,82	0,00	6.180,82	0,00	
	53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	177.777,89	0,00	177.777,89	177.777,12	0,77	178.085,10	0,00	
	53580000 Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	149,94	0,00	149,94	149,94	0,00	149,94	0,00	
	53800000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen, Tiere	3.118,86	0,00	3.118,86	2.961,23	157,63	2.961,23	0,00	
	53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge	1.254,17	0,00	1.254,17	1.254,17	0,00	766,67	0,00	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung	
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer	
		1	2	3	4	5	6	7		
	53820000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	64,28	0,00	64,28	64,28	0,00	0,00	0,00		
	53830000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen	8,24	0,00	8,24	8,24	0,00	0,00	0,00		
	53851000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	240,82	0,00	240,82	240,82	0,00	136,60	0,00		
15.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	458.569,56	0,00	458.569,56	440.731,41	17.838,15	427.120,48	0,00	54
	54143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	119.200,00	0,00	119.200,00	101.537,38	17.662,62	93.056,95	0,00		
	54310000 Gewerbesteuerumlage	8.469,56	0,00	8.469,56	8.469,56	0,00	5.796,21	0,00		
	54421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise	232.000,00	0,00	232.000,00	231.902,58	97,42	218.024,52	0,00		
	54422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	98.900,00	0,00	98.900,00	98.821,89	78,11	110.242,80	0,00		
17.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	57
	57511000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken (inländischer Geldmarkt)	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	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
18.	-	Sonstige Aufwendungen	25.971,27	9.436,79	35.408,06	19.198,90	16.209,16	11.221,59	7.727,93	56
	56100000 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	84,00	0,00	0,00	
	56130000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	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	500,00	263,82	236,18	287,61	0,00	0,00	
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	14.103,35	9.436,79	23.540,14	9.436,80	14.103,34	893,90	7.727,93	0,00	
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	634,59	0,00	634,59	434,59	200,00	3.429,08	0,00	0,00	
	56300000 Geschäftsaufwendungen	883,16	0,00	883,16	310,33	572,83	697,56	0,00	0,00	
	56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	3.482,25	0,00	3.482,25	3.038,20	444,05	3.086,99	0,00	0,00	
	56410000 Versicherungsbeiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	56411000 Gebäudeversicherungen	497,66	0,00	497,66	444,88	52,78	433,60	0,00	0,00	
	56430000 Sonstige Beiträge	3.000,00	0,00	3.000,00	1.225,01	1.774,99	951,99	0,00	0,00	
	56490000 Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	200,00	0,00	200,00	35,79	164,21	35,79	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	70,26	0,00	70,26	3.888,49	-3.818,23	417,27	0,00	0,00	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer
		1	2	3	4	5	6	7	
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	725,37	0,00	
	56930000 Repräsentationen	500,00	0,00	500,00	120,99	379,01	178,43	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.007.225,45	16.101,74	1.023.327,19	878.225,05	145.102,14	839.482,93	42.258,76	
20.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-310.800,00	-16.101,74	-326.901,74	-91.715,81	-235.185,93	-138.052,05	-42.258,76	
25.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummern 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 sowie abzüglich Nummern 21 und 23)	-310.800,00	-16.101,74	-326.901,74	-91.715,81	-235.185,93	-138.052,05	-42.258,76	
26.	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-----	-----	-----	-1.315.109,88	-----	-----	-----	
	20400000 Ergebnisvortrag	-----	-----	-----	-1.177.057,83	-----	-----	-----	
	20500000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-----	-----	-----	-138.052,05	-----	-----	-----	
27.	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)	-----	-----	-----	-1.406.825,69	-----	-----	-----	

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Übertra-	Erläuterung Kontonummer
			gungen des	Ermäßti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	gung von	
			Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	Ermäß-	tigungen in	
		jahres	Haushalts-	Haushalts-	jahres	jahr	jahres	Ermäß-		
			vorjahren	jahr				tigungen in		
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	Haushalts-		
		1	2	3	4	5	6	folgejahre		
								7		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	363.069,56	0,00	363.069,56	428.056,16	-64.986,60	377.337,49	0,00	60
		60110000 Grundsteuer A	26.969,56	0,00	26.969,56	31.088,04	-4.118,48	25.951,36	0,00	
		60120000 Grundsteuer B	42.500,00	0,00	42.500,00	49.595,63	-7.095,63	45.954,08	0,00	
		60130000 Gewerbesteuer	45.000,00	0,00	45.000,00	88.439,70	-43.439,70	53.211,88	0,00	
		60210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	231.200,00	0,00	231.200,00	240.637,75	-9.437,75	239.452,71	0,00	
		60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	14.200,00	0,00	14.200,00	14.716,83	-516,83	8.985,28	0,00	
		60320000 Hundesteuer	3.200,00	0,00	3.200,00	3.578,21	-378,21	3.782,18	0,00	
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	234.708,12	0,00	234.708,12	245.112,15	-10.404,03	257.115,11	0,00	61
		61111000 Schlüsselzuweisung	228.200,00	0,00	228.200,00	228.162,15	37,85	241.551,11	0,00	
		61320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	5.500,00	0,00	5.500,00	16.400,00	-10.900,00	11.194,00	0,00	
		61443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	508,12	0,00	508,12	550,00	-41,88	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	150,00	0,00	
		61459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	50,00	0,00	
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	35.000,00	0,00	35.000,00	38.444,09	-3.444,09	15.714,36	0,00	63
		63220000 Entgelte	300,00	0,00	300,00	109,00	191,00	150,00	0,00	
		63225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	100,00	0,00	100,00	42,00	58,00	54,00	0,00	
		63229000 Sonstige Entgelte	34.400,00	0,00	34.400,00	38.257,29	-3.857,29	15.420,86	0,00	
		63290000 Sonstige Benutzungsgebühren	200,00	0,00	200,00	35,80	164,20	89,50	0,00	
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.600,00	0,00	4.600,00	4.481,27	118,73	4.814,93	0,00	641,648
		64110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	4.600,00	0,00	4.600,00	4.481,27	118,73	4.814,93	0,00	
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100,00	0,00	100,00	48,00	52,00	0,00	0,00	642,647,648
		64251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	0,00	48,00	-48,00	0,00	0,00	
		64259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	
7.	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	10.700,00	0,00	10.700,00	12.372,21	-1.672,21	10.627,10	0,00	67
		67143000 Zinseinzahlungen für Kredite von Gemeinden und Gemeindeverbänden	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	
		67150000 Zinseinzahlungen für Kredite vom inländischen Geldmarkt	0,00	0,00	0,00	529,93	-529,93	252,07	0,00	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Übertra-	Erläuterung Kontonummer	
		gungen des	Ermäßti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	gung von		
		Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	haushalts-	ermäch-		
		jahres	Haushalts-	Haushalts-	jahres	jahr	jahres	tigungen in		
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		
		1	2	3	4	5	6	7		
	67600000 <i>Finanzeinzahlungen aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen</i>	10.300,00	0,00	10.300,00	10.227,28	72,72	10.290,03	0,00		
	67920000 <i>Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)</i>	200,00	0,00	200,00	1.615,00	-1.415,00	85,00	0,00		
β.	+	Sonstige laufende Einzahlungen	17.247,77	0,00	17.247,77	16.761,68	486,09	14.159,35	0,00	651,66
		66220000 <i>Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.</i>	200,00	0,00	200,00	236,50	-36,50	301,50	0,00	
		66250000 <i>Konzessionsabgaben</i>	15.600,00	0,00	15.600,00	15.149,54	450,46	13.657,85	0,00	
		66290000 <i>Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)</i>	1.447,77	0,00	1.447,77	1.375,64	72,13	200,00	0,00	
β.	=	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	665.425,45	0,00	665.425,45	745.275,56	-79.850,11	679.768,34	0,00	
10.	-	Personalauszahlungen	25.500,00	0,00	25.500,00	20.180,56	5.319,44	15.836,78	0,00	70
		70100000 <i>Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige</i>	13.300,00	0,00	13.300,00	12.362,12	937,88	10.652,66	0,00	
		70130000 <i>Auszahlungen für Rats-/Vertretungs- und Ausschussmitglieder</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		70190000 <i>Auszahlungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)</i>	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	40,00	3.060,00	0,00	
		70220000 <i>Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer</i>	5.400,00	0,00	5.400,00	2.754,00	2.646,00	0,00	0,00	
		70420000 <i>Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer</i>	1.700,00	0,00	1.700,00	766,56	933,44	0,00	0,00	
		70430000 <i>Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige</i>	1.600,00	0,00	1.600,00	1.237,88	362,12	2.124,12	0,00	
		70620000 <i>Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer</i>	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	
12.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	307.754,88	6.664,95	314.419,83	211.267,63	103.152,20	193.817,39	34.530,83	72
		72210000 <i>Auszahlungen für Abfall</i>	136,46	0,00	136,46	59,05	77,41	65,15	0,00	
		72240000 <i>Auszahlungen für Gas</i>	1.500,00	0,00	1.500,00	930,05	569,95	866,35	0,00	
		72250000 <i>Auszahlungen für Heizöl</i>	1.000,00	0,00	1.000,00	693,27	306,73	529,98	0,00	
		72260000 <i>Auszahlungen für Strom</i>	4.865,88	0,00	4.865,88	3.227,68	1.638,20	3.679,28	0,00	
		72270000 <i>Auszahlungen für Wasser</i>	900,00	0,00	900,00	769,65	130,35	636,83	0,00	
		72290000 <i>Sonstige Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall</i>	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	
		72310000 <i>Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen</i>	25.133,91	2.000,00	27.133,91	6.103,51	21.030,40	5.390,06	0,00	
		72312000 <i>Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen</i>	5.800,00	0,00	5.800,00	-60,32	5.860,32	1.910,31	0,00	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer
		1	2	3	4	5	6	7	
	72313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	4.825,73	0,00	4.825,73	1.001,70	3.824,03	5.674,80	0,00	
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	1.274,27	0,00	1.274,27	546,86	727,41	578,33	0,00	
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	56.440,00	1.663,62	58.103,62	9.604,00	48.499,62	18.026,91	-33.600,00	
	72350000 Fahrzeugunterhaltung	4.196,65	0,00	4.196,65	1.983,81	2.212,84	2.562,82	0,00	
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	9.000,00	2.962,25	11.962,25	4.389,31	7.572,94	843,80	-760,83	
	72480000 Sonstige bezogene Leistungen	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	
	72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	2.503,86	0,00	2.503,86	2.502,07	1,79	487,80	0,00	
	72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	100.110,70	0,00	100.110,70	98.100,57	2.010,13	97.463,30	0,00	
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände	51.178,12	39,08	51.217,20	47.927,59	3.289,61	34.714,04	-170,00	
	72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen	23.289,30	0,00	23.289,30	21.323,87	1.965,43	19.711,79	0,00	
	72900000 Sonstige Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166,60	0,00	
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	14.900,00	0,00	14.900,00	11.664,96	3.235,04	509,24	0,00	
13.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	458.569,56	0,00	458.569,56	441.861,63	16.707,93	433.494,58	0,00	74
	74143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	119.200,00	0,00	119.200,00	100.641,40	18.558,60	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	2.911,63	0,00	
	74310000 Gewerbesteuerumlage	8.469,56	0,00	8.469,56	10.495,76	-2.026,20	8.362,70	0,00	
	74421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise	232.000,00	0,00	232.000,00	231.902,58	97,42	218.024,52	0,00	
	74422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	98.900,00	0,00	98.900,00	98.821,89	78,11	110.242,80	0,00	
15.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	108,00	0,00	77
	77511000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Banken (inländischer Geldmarkt)	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	
	77910000 Sonstige Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	108,00	0,00	
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen	25.901,01	9.436,79	35.337,80	17.182,43	18.155,37	10.139,10	7.727,93	76
	76100000 Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	84,00	0,00	
	76130000 Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Übertra-	Erläuterung Kontonummer
		gungen des	Ermäßti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	gung von	
		Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Ermäch-	
		jahres	Haushalts-	Haushalts-	jahres	haltsjahr	haltsvor-	tigungen in	
			vorjahren	halts-	halts-		jahres	Haushalts-	
		in €	in €	halts-	halts-	in €	in €	folgejahre	
		1	2	jahr	jahr	5	6	7	
	76140000 Auszahlungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	500,00	0,00	500,00	263,82	236,18	287,61	0,00	
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	14.103,35	9.436,79	23.540,14	9.436,80	14.103,34	893,90	-7.727,93	
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen	634,59	0,00	634,59	434,59	200,00	3.429,08	0,00	
	76300000 Geschäftsauszahlungen	883,16	0,00	883,16	287,78	595,38	720,11	0,00	
	76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	3.482,25	0,00	3.482,25	3.956,17	-473,92	3.159,46	0,00	
	76410000 Versicherungsbeiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	472,24	0,00	
	76411000 Gebäudeversicherungen	497,66	0,00	497,66	469,49	28,17	878,48	0,00	
	76430000 Sonstige Beiträge	3.000,00	0,00	3.000,00	2.177,00	823,00	0,00	0,00	
	76490000 Sonstige Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	200,00	0,00	200,00	35,79	164,21	35,79	0,00	
	76930000 Repräsentationen	500,00	0,00	500,00	120,99	379,01	178,43	0,00	
17	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	817.925,45	16.101,74	834.027,19	690.492,25	143.534,94	653.395,85	42.258,76	
18	= jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-152.500,00	-16.101,74	-168.601,74	54.783,31	-223.385,05	26.372,49	-42.258,76	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.968.678,38	0,00	1.968.678,38	48.006,95	1.920.671,43	44.539,34	1.791.460,00	681, 683
	68142000 Investitionszuwendungen vom Land	46.000,00	0,00	46.000,00	46.003,51	-3,51	44.539,34	0,00	
	68170000 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen	1.922.678,38	0,00	1.922.678,38	2.003,44	1.920.674,94	0,00	1.791.460,00	
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	21.700,00	0,00	21.700,00	21.500,73	199,27	21.753,36	0,00	682, 683
	68260000 Anzahlungen für Beiträge	21.700,00	0,00	21.700,00	21.500,73	199,27	21.753,36	0,00	
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	558,96	-558,96	5.150,00	0,00	684-686
	68530481 Einzahlungen für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	0,00	0,00	558,96	-558,96	5.150,00	0,00	
24	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	1.990.378,38	0,00	1.990.378,38	70.066,64	1.920.311,74	71.442,70	1.791.460,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	2.087.778,38	42.822,87	2.130.601,25	50.833,63	2.079.767,62	61.037,61	2.045.636,88	781,784-786
	78530485 Auszahlungen für Verkehrslenkungsanlagen	700,00	0,00	700,00	69,26	630,74	419,27	0,00	
	78531481 Auszahlungen für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung		
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer		
		1	2	3	4	5	6	7			
	78532485 Auszahlungen für Bauten von Verkehrslenkungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	78560710 Auszahlungen für Fahrzeuge	2.600,00	0,00	2.600,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00			
	78560720 Auszahlungen für Maschinen und technische Anlagen	0,00	3.084,99	3.084,99	3.084,99	0,00	0,00	0,00			
	78570820 Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.000,00	1.356,22	3.356,22	1.356,22	2.000,00	0,00	0,00			
	78590960 Auszahlungen für Anlagen im Bau	2.081.978,38	38.381,66	2.120.360,04	43.723,16	2.076.636,88	60.618,34	-2.045.636,88			
28	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)		2.087.778,38	42.822,87	2.130.601,25	50.833,63	2.079.767,62	61.037,61	2.045.636,88	
29	=	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)		-97.400,00	-42.822,87	-140.222,87	19.233,01	-159.455,88	10.405,09	-254.176,88	
30	=	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)		-249.900,00	-58.924,61	-308.824,61	74.016,32	-382.840,93	36.777,58	-296.435,64	
31.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		93.900,00	0,00	93.900,00	0,00	93.900,00	0,00	93.900,00	691 + 692
		69253100 Aufnahme von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)		93.900,00	0,00	93.900,00	0,00	93.900,00	0,00	93.900,00	
32.	-	Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		2.400,00	0,00	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00	0,00	791 + 792
		79251000 Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit bis einschließlich 1 Jahr		2.400,00	0,00	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00	0,00	
34.	=	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummern 31 abzüglich Nummern 32 und 33)		91.500,00	0,00	91.500,00	0,00	91.500,00	0,00	93.900,00	
35.	=	Saldo der durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgänge		0,00	0,00	0,00	2.273,86	-2.273,86	0,00	0,00	699 J. 799
36.	=	Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern, 40, 44 und 45)		-158.400,00	-58.924,61	-217.324,61	76.290,18	-293.614,79	36.777,58	-202.535,64	
37.		Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)		-154.900,00	-16.101,74	-171.001,74	54.783,31	-225.785,05	26.372,49	-42.258,76	
38.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres		-----	-----	-128.600,00	232.546,62	-----	-----	-----	
39.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)		-----	-----	-299.601,74	287.329,93	-----	-----	-----	

*** 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-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	in €	und	ge-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	entsprechende	genseitigen	6	7	8	9	10	11	12	13
						-aufwendungen	Deckungs-								
						fähigkeit	fähigkeit								
11.	- Personalaufwendungen		14.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.900,00	0,00	14.900,00	13.582,88	1.317,12	12.645,80	937,08	0,00
	50100000 Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige		13.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.300,00	0,00	13.300,00	12.345,00	955,00	10.521,68	1.823,32	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
	50430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige		1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00	1.237,88	362,12	2.124,12	-886,24	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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	ermäch-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von	
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	tigungen im	des Haus-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-	
			in €	in €	in €	und	ent-	gegen-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	entspre-	chende	seitigen	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			4	5	6	-aufwen-	-fä-	Deckungs-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			7	8	9	digkeiten	higkeit	fähigkeit	10	11	12	13	14	15	16	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen <i>52900000 Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166,60	-166,60	0,00	
18.	- Sonstige Aufwendungen <i>56930000 Repräsentationen</i>		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	120,99	379,01	178,43	-57,44	0,00
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		15.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.400,00	0,00	15.400,00	13.703,87	1.696,13	12.990,83	713,04	0,00
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-15.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.400,00	0,00	-15.400,00	-13.703,87	-1.696,13	-12.990,83	-713,04	0,00
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-15.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.400,00	0,00	-15.400,00	-13.703,87	-1.696,13	-12.990,83	-713,04	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		15.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.400,00	0,00	15.400,00	13.720,99	1.679,01	0,00	
	70100000 Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige		13.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.300,00	0,00	13.300,00	12.362,12	937,88	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		1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00	1.237,88	362,12	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	0,00	0,00	0,00	
	76930000 Repräsentationen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	120,99	379,01	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-15.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.400,00	0,00	-15.400,00	-13.720,99	-1.679,01	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	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	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Übertra-
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	gungen des	tigungen im	Ergebnis	tigungen im	Ergebnis	Ergebnis-	Ergebnis-	Ergebnis-	Übertra-
			und		entsprechende	gegenseitigen	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	
			-aufwendungen	Dekungs-	fähigkeit	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	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge 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	70,87	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,87	-70,87	70,87	0,00	0,00	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 43220000 Entgelte		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	109,00	191,00	150,00	-41,00	0,00	
			300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	109,00	191,00	150,00	-41,00	0,00	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte 44110000 Mieten und Pachten, Erbbauszinsen		4.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00	4.600,00	5.564,41	-964,41	4.725,28	839,13	0,00	
			4.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00	4.600,00	5.564,41	-964,41	4.725,28	839,13	0,00	
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen 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	
			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	+ Sonstige Erträge 46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	-200,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	-200,00	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		4.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00	0,00	4.900,00	5.744,28	-844,28	5.146,15	598,13	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52210000 Aufwendungen für Abfall		18.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.259,85	14.740,15	1.240,41	15.980,56	5.427,93	10.552,63	3.142,68	2.285,25	0,00	
			100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	29,75	70,25	11,75	18,00	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	
	52240000 Aufwendungen für Gas		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	720,00	780,00	1.076,40	-356,40	0,00	
	52260000 Aufwendungen für Strom		600,00	0,00	0,00	0,00	65,88	665,88	0,00	665,88	665,88	0,00	539,18	126,70	0,00	
	52270000 Aufwendungen für Wasser		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	428,96	71,04	394,24	34,72	0,00	
	52290000 Sonstige Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall		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	
	52312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	17,55	-17,55	0,00	
	52313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di		7.500,00	0,00	0,00	0,00	-3.500,00	4.000,00	0,00	4.000,00	1.064,40	2.935,60	436,42	627,98	0,00	
	52314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge		300,00	0,00	0,00	0,00	174,27	474,27	0,00	474,27	474,27	0,00	0,00	474,27	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	1.240,41	2.740,41	1.869,27	871,14	405,15	1.464,12	0,00	
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	175,40	224,60	261,99	-86,59	0,00	
14.	- Abschreibungen		500,00	0,00	0,00	0,00	-65,32	434,68	0,00	434,68	434,68	0,00	434,68	0,00	0,00	
	53400000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		500,00	0,00	0,00	0,00	-65,32	434,68	0,00	434,68	434,68	0,00	434,68	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	
18.	- Sonstige Aufwendungen		3.800,00	0,00	0,00	0,00	-2,34	3.797,66	0,00	3.797,66	1.743,81	2.053,85	2.383,83	-640,02	0,00	
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	917,02	-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	323,92	76,08	324,90	-0,98	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		200,00	0,00	0,00	0,00	-2,34	197,66	0,00	197,66	194,88	2,78	189,92	4,96	0,00	
	56430000 Sonstige Beiträge		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	1.225,01	1.774,99	951,99	273,02	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		22.300,00	0,00	0,00	0,00	-3.327,51	18.972,49	1.240,41	20.212,90	7.606,42	12.606,48	5.961,19	1.645,23	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-17.400,00	0,00	0,00	0,00	3.327,51	-14.072,49	-1.240,41	-15.312,90	-1.862,14	-13.450,76	-815,04	-1.047,10	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-17.400,00	0,00	0,00	0,00	3.327,51	-14.072,49	-1.240,41	-15.312,90	-1.862,14	-13.450,76	-815,04	-1.047,10	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 (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	

*** 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	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		4.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00	0,00	4.900,00	4.638,27	261,73	0,00
	63220000 Entgelte		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	109,00	191,00	0,00
	64110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen		4.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00	4.600,00	4.481,27	118,73	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	48,00	-48,00	0,00
	66290000 Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	- Auszahlungen		21.800,00	0,00	0,00	0,00	-3.262,19	18.537,81	1.240,41	19.778,22	8.410,32	11.367,90	0,00
	72210000 Auszahlungen für Abfall		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	35,55	64,45	0,00
	72240000 Auszahlungen für Gas		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	930,05	569,95	0,00
	72260000 Auszahlungen für Strom		600,00	0,00	0,00	0,00	65,88	665,88	0,00	665,88	711,42	-45,54	0,00
	72270000 Auszahlungen für Wasser		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	401,56	98,44	0,00
	72290000 Sonstige Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
	72312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00
	72313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind		7.500,00	0,00	0,00	0,00	-3.500,00	4.000,00	0,00	4.000,00	1.001,70	2.998,30	0,00
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		300,00	0,00	0,00	0,00	174,27	474,27	0,00	474,27	474,27	0,00	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	1.240,41	2.740,41	1.869,27	871,14	0,00
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	175,40	224,60	0,00
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	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	428,38	-28,38	0,00
	76410000 Versicherungsbeiträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	76411000 Gebäudeversicherungen		200,00	0,00	0,00	0,00	-2,34	197,66	0,00	197,66	205,72	-8,06	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 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	
	76430000 Sonstige Beiträge		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	2.177,00	823,00	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-16.900,00	0,00	0,00	0,00	3.262,19	-13.637,81	-1.240,41	-14.878,22	-3.772,05	-11.106,17	0,00	

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

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-	ermächti-	ermächti-	ung des	veränderung	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	tungen im	tungen im	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	gegenüber	Ermäch-
					und	gegenseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-
			in €	in €	in €	entsprechende	fähigkeit	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	-aufwendungen		6	7	8	9	10	11	12	13
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176,66	-176,66	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	0,00	0,00	176,66	-176,66	0,00
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen		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
18.	- Sonstige Aufwendungen		1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	1.011,16	88,84	1.475,87	-464,71	0,00
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438,00	-438,00	0,00
	56300000 Geschäftsaufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	17,75	17,75	0,00	17,75	17,75	0,00	49,90	-32,15	0,00
	56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		1.100,00	0,00	0,00	0,00	-17,75	1.082,25	0,00	1.082,25	993,41	88,84	987,97	5,44	0,00
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	1.011,16	88,84	1.652,53	-641,37	0,00
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.100,00	0,00	-1.100,00	-1.011,16	-88,84	-1.652,53	641,37	0,00

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	eremäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des	eremäch-	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	Ermäch-	Ergebnis
			und		genseitigen	Haushalts-	Ergebnis					Haushalts-	tigungen in			
			entsprechende		Deckungs-	vorjahre	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			-aufwendungen		fähigkeit		6	7	8	9	10	11	12	13		
							in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		
							1	2	3	4	5	6	7	8		
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.100,00	0,00	-1.100,00	-1.011,16	-88,84	-1.652,53	641,37	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 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		1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00	1.633,88	-533,88	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	0,00	0,00	0,00	
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	76300000 Geschäftsauszahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	17,75	17,75	0,00	17,75	17,75	0,00	0,00	
	76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		1.100,00	0,00	0,00	0,00	-17,75	1.082,25	0,00	1.082,25	1.616,13	-533,88	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.100,00	0,00	-1.100,00	-1.633,88	533,88	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 (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	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 43225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	42,00	58,00	54,00	-12,00	0,00	
			100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	42,00	58,00	54,00	-12,00	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	42,00	58,00	54,00	-12,00	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	42,00	58,00	54,00	-12,00	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	42,00	58,00	54,00	-12,00	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	42,00	58,00	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	42,00	58,00	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	42,00	58,00	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 (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.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		3.100,00	0,00	0,00	500,00	0,00	3.600,00	0,00	3.600,00	3.627,75	-27,75	3.327,75	300,00	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	0,00	0,00	150,00	-150,00	0,00	
	41459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	50,00	450,00	0,00	
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.127,75	-27,75	3.127,75	0,00	0,00	
9	+ Sonstige Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.402,54	-8.402,54	0,00	8.402,54	0,00	
	45100000 Bestandsveränderungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.402,54	-8.402,54	0,00	8.402,54	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		3.100,00	0,00	0,00	500,00	0,00	3.600,00	0,00	3.600,00	12.030,29	-8.430,29	3.327,75	8.702,54	0,00	
11.	- Personalaufwendungen		3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	40,00	3.060,00	0,00	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	3.060,00	0,00	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		32.000,00	0,00	0,00	500,00	-237,81	32.262,19	1.760,92	34.023,11	9.166,26	24.856,85	12.543,45	-3.377,19	0,00	
	52210000 Aufwendungen für Abfall		100,00	0,00	0,00	0,00	-63,54	36,46	0,00	36,46	35,70	0,76	70,80	-35,10	0,00	
	52250000 Aufwendungen für Heizöl		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	693,27	306,73	529,98	163,29	0,00	
	52260000 Aufwendungen für Strom		700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	530,98	169,02	60,67	470,31	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	
	52270000 Aufwendungen für Wasser		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	275,61	124,39	280,24	-4,63	0,00	
	52290000 Sonstige Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall		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	
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	2.195,55	12.804,45	0,00	2.195,55	0,00	
	52312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	1.832,44	-1.832,44	0,00	
	52313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di		1.000,00	0,00	0,00	0,00	-174,27	825,73	0,00	825,73	779,42	46,31	5.238,38	-4.458,96	0,00	
	52314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	72,59	727,41	578,33	-505,74	0,00	
	52350000 Fahrzeugunterhaltung		4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	1.014,25	2.985,75	2.622,72	-1.608,47	0,00	
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen		6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	1.721,84	7.721,84	2.520,04	5.201,80	438,65	2.081,39	0,00	
	52480000 Sonstige bezogene Leistungen		0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	
	52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		500,00	0,00	0,00	0,00	-70,00	430,00	0,00	430,00	428,21	1,79	179,45	248,76	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	
	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	0,00	2.000,00	84,00	-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	263,82	236,18	287,61	-23,79	0,00	
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	9.436,79	23.436,79	9.436,80	13.999,99	893,90	8.542,90	0,00	
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	434,59	434,59	0,00	434,59	434,59	0,00	2.074,06	-1.639,47	0,00	
	56300000 Geschäftsaufwendungen		1.300,00	0,00	0,00	0,00	-434,59	865,41	0,00	865,41	292,58	572,83	647,66	-355,08	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	1.720,87	279,13	1.774,12	-53,25	0,00	
	56411000 Gebäudeversicherungen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	250,00	50,00	243,68	6,32	0,00	
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,04	-1,04	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		65.700,00	0,00	0,00	500,00	-449,46	65.750,54	11.197,71	76.948,25	34.689,75	42.258,50	31.570,13	3.119,62	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	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-62.600,00	0,00	0,00	0,00	449,46	-62.150,54	-11.197,71	-73.348,25	-22.659,46	-50.688,79	-28.242,38	5.582,92	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-62.600,00	0,00	0,00	0,00	449,46	-62.150,54	-11.197,71	-73.348,25	-22.659,46	-50.688,79	-28.242,38	5.582,92	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 €	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	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	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	0,00	0,00	0,00
	61459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
2.	- Auszahlungen		55.300,00	0,00	0,00	500,00	-237,81	55.562,19	11.197,71	66.759,90	24.304,97	42.454,93	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	-63,54	36,46	0,00	36,46	23,50	12,96	0,00
	72250000 Auszahlungen für Heizöl		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	693,27	306,73	0,00
	72260000 Auszahlungen für Strom		700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	351,14	348,86	0,00
	72270000 Auszahlungen für Wasser		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	368,09	31,91	0,00
	72290000 Sonstige Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	2.195,55	12.804,45	0,00
	72312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	-60,32	360,32	0,00
	72313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind		1.000,00	0,00	0,00	0,00	-174,27	825,73	0,00	825,73	0,00	825,73	0,00
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	72,59	727,41	0,00
	72350000 Fahrzeugunterhaltung		4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	1.451,59	2.548,41	0,00
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	1.721,84	7.721,84	2.520,04	5.201,80	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-	Ergebnis	im Haus-	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des	haltsjahr	gung von	
			in €	in €	in €	zählungen	genseitigen	jahres	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	72480000 Sonstige bezogene Leistungen		0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00
	72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		500,00	0,00	0,00	0,00	-70,00	430,00	0,00	430,00	428,21	1,79	0,00
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		100,00	0,00	0,00	0,00	70,00	170,00	39,08	209,08	39,08	170,00	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	34,57	1.965,43	0,00
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,99	-46,99	0,00
	76100000 Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	2.000,00	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	263,82	236,18	0,00
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	9.436,79	23.436,79	9.436,80	13.999,99	0,00
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	434,59	434,59	0,00	434,59	434,59	0,00	0,00
	76300000 Geschäftsauszahlungen		1.300,00	0,00	0,00	0,00	-434,59	865,41	0,00	865,41	270,03	595,38	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	1.911,66	88,34	0,00
	76411000 Gebäudeversicherungen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	263,77	36,23	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-55.300,00	0,00	0,00	0,00	237,81	-55.062,19	-11.197,71	-66.259,90	-24.304,97	-41.954,93	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-	ermäch-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	des Haus-	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
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände 52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		120.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.900,00	0,00	120.900,00	118.958,42	1.941,58	115.830,85	3.127,57	0,00
			100.000,00	0,00	0,00	0,00	-389,30	99.610,70	0,00	99.610,70	97.669,12	1.941,58	96.830,85	838,27	0,00
			20.900,00	0,00	0,00	0,00	389,30	21.289,30	0,00	21.289,30	21.289,30	0,00	19.000,00	2.289,30	0,00
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		120.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.900,00	0,00	120.900,00	118.958,42	1.941,58	115.830,85	3.127,57	0,00
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-120.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120.900,00	0,00	-120.900,00	-118.958,42	-1.941,58	-115.830,85	-3.127,57	0,00
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-120.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120.900,00	0,00	-120.900,00	-118.958,42	-1.941,58	-115.830,85	-3.127,57	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		120.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.900,00	0,00	120.900,00	118.958,42	1.941,58	0,00	
	72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		100.000,00	0,00	0,00	0,00	-389,30	99.610,70	0,00	99.610,70	97.669,12	1.941,58	0,00	
	72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		20.900,00	0,00	0,00	0,00	389,30	21.289,30	0,00	21.289,30	21.289,30	0,00	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-120.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120.900,00	0,00	-120.900,00	-118.958,42	-1.941,58	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 (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	
9	+ Sonstige Erträge		0,00	0,00	0,00	73,86	0,00	73,86	0,00	73,86	1.773,86	-1.700,00	0,00	1.773,86	0,00	
	46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge		0,00	0,00	0,00	73,86	0,00	73,86	0,00	73,86	1.773,86	-1.700,00	0,00	1.773,86	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		0,00	0,00	0,00	73,86	0,00	73,86	0,00	73,86	1.773,86	-1.700,00	0,00	1.773,86	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		2.000,00	0,00	0,00	73,86	0,00	2.073,86	0,00	2.073,86	2.073,86	0,00	0,00	2.073,86	0,00	
	52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		2.000,00	0,00	0,00	73,86	0,00	2.073,86	0,00	2.073,86	2.073,86	0,00	0,00	2.073,86	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		2.000,00	0,00	0,00	73,86	0,00	2.073,86	0,00	2.073,86	2.073,86	0,00	0,00	2.073,86	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-300,00	-1.700,00	0,00	-300,00	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-300,00	-1.700,00	0,00	-300,00	0,00	

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	

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

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	des	haltsjahr	gung von	
			in €	in €	in €	zählungen und	genseitigen	jahres	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-	in €	in €	in €	in €	in €	in €
						-auszahlungen	fähigkeit						
1.	+ Einzahlungen		0,00	0,00	0,00	73,86	0,00	73,86	0,00	73,86	0,00	73,86	0,00
	66290000 Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)		0,00	0,00	0,00	73,86	0,00	73,86	0,00	73,86	0,00	73,86	0,00
2.	- Auszahlungen		2.000,00	0,00	0,00	73,86	0,00	2.073,86	0,00	2.073,86	2.073,86	0,00	0,00
	72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		2.000,00	0,00	0,00	73,86	0,00	2.073,86	0,00	2.073,86	2.073,86	0,00	0,00
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-2.073,86	73,86	0,00

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

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktbeschreibung

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

Austragsgrundlage

KiföG

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Herr Bentin

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	Ermächtigung	ermäch-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	veränderung	Übertra-
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	tigungen im	des Haus-	haltsjahr	altsvor-	gegenüber	Übertra-
	(gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	(lfd.Nr.)	in €	in €	in €	und	genseitigen	jahres	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis	in €	Ergebnis	Ergebnis	Übertra-
			in €	in €	in €	entsprechende	Deckungs-		vorjahren	Ergebnis	Ergebnis	in €	Ergebnis	Ergebnis	Übertra-
			1	2	3	-aufwendungen	fähigkeit		Ergebnis	Ergebnis	in €	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Übertra-
			1	2	3				Ergebnis	Ergebnis	in €	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Übertra-
			1	2	3				Ergebnis	Ergebnis	in €	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Übertra-

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 (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.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge 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	0,00	0,00	3.620,00	-3.620,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.620,00	-3.620,00	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.620,00	-3.620,00	0,00	
15.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen 54143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände		119.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.200,00	0,00	119.200,00	101.537,38	17.662,62	93.056,95	8.480,43	0,00	
			119.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.200,00	0,00	119.200,00	101.537,38	17.662,62	93.056,95	8.480,43	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		119.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.200,00	0,00	119.200,00	101.537,38	17.662,62	93.056,95	8.480,43	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-119.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-119.200,00	0,00	-119.200,00	-101.537,38	-17.662,62	-89.436,95	-12.100,43	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-119.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-119.200,00	0,00	-119.200,00	-101.537,38	-17.662,62	-89.436,95	-12.100,43	0,00	

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	

*** 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-	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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
2.	- Auszahlungen		119.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.200,00	0,00	119.200,00	100.641,40	18.558,60	0,00
	74143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände		119.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.200,00	0,00	119.200,00	100.641,40	18.558,60	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	0,00	0,00	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-119.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-119.200,00	0,00	-119.200,00	-100.641,40	-18.558,60	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

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-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	tigungen aus	ertragungen im	Haushalts-	Abweichung	Ergebnis	veränderung	Übertra-	
			und		und	gegen-	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	gegenüber	gung von			
			entsprechende	fähigkeit	vorjahren	tigungen im	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis			
			-aufwendungen			Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis			
						jahres	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis			
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
			13													
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge 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	8,35	-8,35	0,00	8,35	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,35	-8,35	0,00	8,35	0,00	
9	+ Sonstige Erträge 46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge		0,00	0,00	0,00	1.373,91	0,00	1.373,91	0,00	1.373,91	1.375,64	-1,73	0,00	1.375,64	0,00	
			0,00	0,00	0,00	1.373,91	0,00	1.373,91	0,00	1.373,91	1.375,64	-1,73	0,00	1.375,64	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		0,00	0,00	0,00	1.373,91	0,00	1.373,91	0,00	1.373,91	1.383,99	-10,08	0,00	1.383,99	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		500,00	0,00	0,00	1.373,91	260,00	2.133,91	0,00	2.133,91	2.133,91	0,00	150,80	1.983,11	0,00	
			500,00	0,00	0,00	1.373,91	260,00	2.133,91	0,00	2.133,91	2.133,91	0,00	150,80	1.983,11	0,00	
14.	- Abschreibungen 53830000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen		0,00	0,00	0,00	0,00	8,24	8,24	0,00	8,24	8,24	0,00	0,00	8,24	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	8,24	8,24	0,00	8,24	8,24	0,00	0,00	8,24	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		500,00	0,00	0,00	1.373,91	268,24	2.142,15	0,00	2.142,15	2.142,15	0,00	150,80	1.991,35	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-500,00	0,00	0,00	0,00	-268,24	-768,24	0,00	-768,24	-758,16	-10,08	-150,80	-607,36	0,00	

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	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tungen im	Ergebnis	tungen im	Haushalts-	Ergebnis	gegenüber	Ergebnis-	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	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-500,00	0,00	0,00	0,00	-268,24	-768,24	0,00	-768,24	-758,16	-10,08	-150,80	-607,36	0,00	

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

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	+ Einzahlungen		0,00	0,00	0,00	1.373,91	0,00	1.373,91	0,00	1.373,91	1.375,64	-1,73	0,00	
	66290000 Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)		0,00	0,00	0,00	1.373,91	0,00	1.373,91	0,00	1.373,91	1.375,64	-1,73	0,00	
2.	- Auszahlungen		500,00	0,00	0,00	1.373,91	260,00	2.133,91	0,00	2.133,91	1.873,06	260,85	0,00	
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		500,00	0,00	0,00	1.373,91	260,00	2.133,91	0,00	2.133,91	1.873,06	260,85	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-500,00	0,00	0,00	0,00	-260,00	-760,00	0,00	-760,00	-497,42	-262,58	0,00	

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

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

Abwasserabgabe

Produktverantwortlicher

Frau Kort

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wändige Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	tigungen 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
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	35,80	164,20	89,50	-53,70	0,00
	43290000 Sonstige Benutzungsgebühren		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	35,80	164,20	89,50	-53,70	0,00
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	35,80	164,20	89,50	-53,70	0,00
18.	- Sonstige Aufwendungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	35,79	164,21	35,79	0,00	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	35,79	0,00	0,00
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	35,79	164,21	35,79	0,00	0,00
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	-0,01	53,71	-53,70	0,00
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	-0,01	53,71	-53,70	0,00

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 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	

*** 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- folgejahren	
			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	35,80	164,20	0,00	
	63290000 Sonstige Benutzungsgebühren		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	35,80	164,20	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	0,01	-0,01	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	
9	+ Sonstige Erträge 46250000 Konzessionsabgaben		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	15.279,54	320,46	17.424,85	-2.145,31	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	15.279,54	320,46	17.424,85	-2.145,31	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	15.279,54	320,46	17.424,85	-2.145,31	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	15.279,54	320,46	17.424,85	-2.145,31	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 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		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	15.149,54	450,46	0,00	
	66250000 Konzessionsabgaben		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	15.149,54	450,46	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00	0,00	15.600,00	15.149,54	450,46	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	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge 41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände 41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		14.700,00	0,00	0,00	8,12	0,00	14.708,12	0,00	14.708,12	14.819,49	-111,37	14.819,49	0,00	0,00	
			500,00	0,00	0,00	8,12	0,00	508,12	0,00	508,12	550,00	-41,88	550,00	0,00	0,00	
			14.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.200,00	0,00	14.200,00	14.269,49	-69,49	14.269,49	0,00	0,00	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 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	768,98	0,00	0,00	
			700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	768,98	-68,98	768,98	0,00	0,00	
9	+ Sonstige Erträge 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	0,00	0,00	4.675,22	-4.675,22	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.675,22	-4.675,22	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		15.400,00	0,00	0,00	8,12	0,00	15.408,12	0,00	15.408,12	15.588,47	-180,35	20.263,69	-4.675,22	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52260000 Aufwendungen für Strom		60.500,00	0,00	0,00	0,00	-260,00	60.240,00	1.663,62	61.903,62	11.756,89	50.146,73	21.330,37	-9.573,48	0,00	
			3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	2.635,97	864,03	2.572,58	63,39	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 (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	
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308,21	-308,21	0,00	
	52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		56.500,00	0,00	0,00	0,00	-260,00	56.240,00	1.663,62	57.903,62	9.120,92	48.782,70	18.302,33	-9.181,41	0,00	
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	147,25	-147,25	0,00	
14.	- Abschreibungen		156.100,00	0,00	0,00	0,00	-69,26	156.030,74	0,00	156.030,74	156.029,97	0,77	156.337,95	-307,98	0,00	
	53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen		156.100,00	0,00	0,00	0,00	-69,26	156.030,74	0,00	156.030,74	156.029,97	0,77	156.337,95	-307,98	0,00	
18.	- Sonstige Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.818,23	-3.818,23	0,00	3.818,23	0,00	
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		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	
	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	3.818,23	-3.818,23	0,00	3.818,23	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		216.600,00	0,00	0,00	0,00	-329,26	216.270,74	1.663,62	217.934,36	171.605,09	46.329,27	177.668,32	-6.063,23	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 Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-201.200,00	0,00	0,00	8,12	329,26	-200.862,62	-1.663,62	-202.526,24	-156.016,62	-46.509,62	-157.404,63	1.388,01	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-201.200,00	0,00	0,00	8,12	329,26	-200.862,62	-1.663,62	-202.526,24	-156.016,62	-46.509,62	-157.404,63	1.388,01	0,00	

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

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermäch-	Ergebnis	im Haus-	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des	haltsjahr	gung von	
			in €	in €	in €	zählungen	genseitigen	jahres	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		500,00	0,00	0,00	8,12	0,00	508,12	0,00	508,12	550,00	-41,88	0,00
	61443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden		500,00	0,00	0,00	8,12	0,00	508,12	0,00	508,12	550,00	-41,88	0,00
2.	- Auszahlungen		60.500,00	0,00	0,00	0,00	-260,00	60.240,00	1.663,62	61.903,62	11.769,12	50.134,50	0,00
	72260000 Auszahlungen für Strom		3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	2.165,12	1.334,88	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	0,00	0,00	0,00
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		56.500,00	0,00	0,00	0,00	-260,00	56.240,00	1.663,62	57.903,62	9.604,00	48.299,62	0,00
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-60.000,00	0,00	0,00	8,12	260,00	-59.731,88	-1.663,62	-61.395,50	-11.219,12	-50.176,38	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	
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen 44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich		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	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		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	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens 52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		14.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.200,00	0,00	14.200,00	9.885,28	4.314,72	2.633,62	7.251,66	0,00	
14.	- Abschreibungen 53580000 Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen		200,00	0,00	0,00	0,00	-50,06	149,94	0,00	149,94	149,94	0,00	149,94	0,00	0,00	
18.	- Sonstige Aufwendungen 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	69,26	69,26	0,00	69,26	69,26	0,00	416,27	-347,01	0,00	

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 (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	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		14.400,00	0,00	0,00	0,00	19,20	14.419,20	0,00	14.419,20	10.104,48	4.314,72	3.199,83	6.904,65	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-14.300,00	0,00	0,00	0,00	-19,20	-14.319,20	0,00	-14.319,20	-10.104,48	-4.214,72	-3.199,83	-6.904,65	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-14.300,00	0,00	0,00	0,00	-19,20	-14.319,20	0,00	-14.319,20	-10.104,48	-4.214,72	-3.199,83	-6.904,65	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-	tigungen aus	des	haltsjahr	gung von	
			in €	in €	zahlungen	zählungen und	genseitigen	jahres	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
	64259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
2.	- Auszahlungen		14.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.200,00	0,00	14.200,00	11.442,57	2.757,43	0,00
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	11.442,57	2.557,43	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-14.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.100,00	0,00	-14.100,00	-11.442,57	-2.657,43	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	
11.	- Personalaufwendungen		7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00	3.520,56	3.979,44	0,00	3.520,56	0,00	
	50220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer		5.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	0,00	5.400,00	2.754,00	2.646,00	0,00	2.754,00	0,00	
	50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer		1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00	766,56	933,44	0,00	766,56	0,00	
	50620000 Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		4.500,00	0,00	0,00	0,00	196,65	4.696,65	2.000,00	6.696,65	2.231,55	4.465,10	193,26	2.038,29	0,00	
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	2.000,00	5.000,00	2.034,90	2.965,10	193,26	1.841,64	0,00	
	52350000 Fahrzeugunterhaltung		0,00	0,00	0,00	0,00	196,65	196,65	0,00	196,65	196,65	0,00	0,00	196,65	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	
14.	- Abschreibungen		300,00	0,00	0,00	0,00	370,64	670,64	0,00	670,64	620,03	50,61	68,25	551,78	0,00	
	53800000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge		300,00	0,00	0,00	0,00	-181,14	118,86	0,00	118,86	68,25	50,61	68,25	0,00	0,00	
	53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge		0,00	0,00	0,00	0,00	487,50	487,50	0,00	487,50	487,50	0,00	0,00	487,50	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 (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	
	53820000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	64,28	64,28	0,00	64,28	64,28	0,00	0,00	64,28	0,00	
18.	- Sonstige Aufwendungen		300,00	0,00	0,00	0,00	-195,65	104,35	0,00	104,35	1,00	103,35	1,00	0,00	0,00	
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		300,00	0,00	0,00	0,00	-196,65	103,35	0,00	103,35	0,00	103,35	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	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		12.600,00	0,00	0,00	0,00	371,64	12.971,64	2.000,00	14.971,64	6.373,14	8.598,50	262,51	6.110,63	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-12.600,00	0,00	0,00	0,00	-371,64	-12.971,64	-2.000,00	-14.971,64	-6.373,14	-8.598,50	-262,51	-6.110,63	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-12.600,00	0,00	0,00	0,00	-371,64	-12.971,64	-2.000,00	-14.971,64	-6.373,14	-8.598,50	-262,51	-6.110,63	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 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		

*** 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		12.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.300,00	2.000,00	14.300,00	6.087,68	8.212,32	0,00	
	70220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer		5.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	0,00	5.400,00	2.754,00	2.646,00	0,00	
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer		1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00	766,56	933,44	0,00	
	70620000 Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	2.000,00	5.000,00	2.034,90	2.965,10	0,00	
	72350000 Fahrzeugunterhaltung		0,00	0,00	0,00	0,00	196,65	196,65	0,00	196,65	532,22	-335,57	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	-196,65	103,35	0,00	103,35	0,00	103,35	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-12.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.300,00	-2.000,00	-14.300,00	-6.087,68	-8.212,32	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 (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	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen 52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		6.000,00	0,00	0,00	8,12	0,00	6.008,12	0,00	6.008,12	1.008,12	5.000,00	6.316,33	-5.308,21	0,00	
			5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	4.561,13	-4.561,13	0,00	
			1.000,00	0,00	0,00	8,12	0,00	1.008,12	0,00	1.008,12	1.008,12	0,00	1.755,20	-747,08	0,00	
14.	- Abschreibungen 53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen		21.800,00	0,00	0,00	0,00	-52,85	21.747,15	0,00	21.747,15	21.747,15	0,00	21.747,15	0,00	0,00	
			21.800,00	0,00	0,00	0,00	-52,85	21.747,15	0,00	21.747,15	21.747,15	0,00	21.747,15	0,00	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		27.800,00	0,00	0,00	8,12	-52,85	27.755,27	0,00	27.755,27	22.755,27	5.000,00	28.063,48	-5.308,21	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-27.800,00	0,00	0,00	-8,12	52,85	-27.755,27	0,00	-27.755,27	-22.755,27	-5.000,00	-28.063,48	5.308,21	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-27.800,00	0,00	0,00	-8,12	52,85	-27.755,27	0,00	-27.755,27	-22.755,27	-5.000,00	-28.063,48	5.308,21	0,00	

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	

*** 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 €	zahlungen	genseitigen	jahres	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		6.000,00	0,00	0,00	8,12	0,00	6.008,12	0,00	6.008,12	1.885,72	4.122,40	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	0,00	5.000,00	0,00
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		1.000,00	0,00	0,00	8,12	0,00	1.008,12	0,00	1.008,12	1.885,72	-877,60	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		-6.000,00	0,00	0,00	-8,12	0,00	-6.008,12	0,00	-6.008,12	-1.885,72	-4.122,40	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

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-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	tungen im	tungen im	des	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			und		entsprechende	gegenseitigen	Haushalts-	Haushalts-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			-aufwendungen	fähigkeit	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 43229000 Sonstige Entgelte		39.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.400,00	0,00	39.400,00	46.037,27	-6.637,27	-3,07	46.040,34	0,00
			39.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.400,00	0,00	39.400,00	46.037,27	-6.637,27	-3,07	46.040,34	0,00
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		39.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.400,00	0,00	39.400,00	46.037,27	-6.637,27	-3,07	46.040,34	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	46.002,79	3.997,21	33.836,44	12.166,35	0,00
			50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	46.002,79	3.997,21	33.836,44	12.166,35	0,00
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	46.002,79	3.997,21	33.836,44	12.166,35	0,00
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-10.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.600,00	0,00	-10.600,00	34,48	-10.634,48	-33.839,51	33.873,99	0,00
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-10.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.600,00	0,00	-10.600,00	34,48	-10.634,48	-33.839,51	33.873,99	0,00

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

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	+ Einzahlungen		34.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.400,00	0,00	34.400,00	38.257,29	-3.857,29	0,00	
	63229000 Sonstige Entgelte		34.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.400,00	0,00	34.400,00	38.257,29	-3.857,29	0,00	
2.	- Auszahlungen		50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	46.002,79	3.997,21	0,00	
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	46.002,79	3.997,21	0,00	
3.	= Liquiditätssaldo		-15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.600,00	0,00	-15.600,00	-7.745,50	-7.854,50	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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	Übertra-
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	vorjahr	gegenüber	gung von
			in €	in €	in €	und	ent-	seitigen	Deckungs-	fähigkeit	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	entsprechende	-aufwendungen	Deckungs-	fähigkeit	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		368.600,00	0,00	0,00	2.469,56	0,00	371.069,56	0,00	371.069,56	433.246,88	-62.177,32	373.564,01	59.682,87	0,00
	40110000 Grundsteuer A		26.000,00	0,00	0,00	2.469,56	0,00	28.469,56	0,00	28.469,56	31.213,06	-2.743,50	25.957,27	5.255,79	0,00
	40120000 Grundsteuer B		44.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.000,00	0,00	44.000,00	49.872,00	-5.872,00	45.132,41	4.739,59	0,00
	40130000 Gewerbesteuer		50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	80.704,77	-30.704,77	59.520,13	21.184,64	0,00
	40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		231.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231.200,00	0,00	231.200,00	253.142,78	-21.942,78	232.378,58	20.764,20	0,00
	40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		14.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.200,00	0,00	14.200,00	14.922,61	-722,61	7.294,79	7.627,82	0,00
	40320000 Hundesteuer		3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00	3.200,00	3.391,66	-191,66	3.280,83	110,83	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		233.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233.700,00	0,00	233.700,00	244.562,15	-10.862,15	252.745,11	-8.182,96	0,00
	41111000 Schlüsselzuweisung		228.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228.200,00	0,00	228.200,00	228.162,15	37,85	241.551,11	-13.388,96	0,00
	41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land		5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	16.400,00	-10.900,00	11.194,00	5.206,00	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	
8.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	1.700,00	-1.700,00	0,00	
	47920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	1.700,00	-1.700,00	0,00	
9	+ Sonstige Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.270,01	-2.270,01	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	0,00	0,00	2.270,01	-2.270,01	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		602.500,00	0,00	0,00	2.469,56	0,00	604.969,56	0,00	604.969,56	677.809,03	-72.839,47	630.279,13	47.529,90	0,00	
15.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		336.900,00	0,00	0,00	2.469,56	0,00	339.369,56	0,00	339.369,56	339.194,03	175,53	334.063,53	5.130,50	0,00	
	54310000 Gewerbesteuerumlage		6.000,00	0,00	0,00	2.469,56	0,00	8.469,56	0,00	8.469,56	8.469,56	0,00	5.796,21	2.673,35	0,00	
	54421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise		232.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232.000,00	0,00	232.000,00	231.902,58	97,42	218.024,52	13.878,06	0,00	
	54422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde		98.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.900,00	0,00	98.900,00	98.821,89	78,11	110.242,80	-11.420,91	0,00	
17.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		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 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	

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 (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	
18.	- Sonstige Aufwendungen 56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	724,33	-724,33	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	724,33	-724,33	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		337.000,00	0,00	0,00	2.469,56	0,00	339.469,56	0,00	339.469,56	339.194,03	275,53	334.787,86	4.406,17	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		265.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265.500,00	0,00	265.500,00	338.615,00	-73.115,00	295.491,27	43.123,73	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		265.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265.500,00	0,00	265.500,00	338.615,00	-73.115,00	295.491,27	43.123,73	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 (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 im	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
1.	+ Einzahlungen		594.500,00	0,00	0,00	2.469,56	0,00	596.969,56	0,00	596.969,56	674.233,31	-77.263,75	0,00
	60110000 Grundsteuer A		24.500,00	0,00	0,00	2.469,56	0,00	26.969,56	0,00	26.969,56	31.088,04	-4.118,48	0,00
	60120000 Grundsteuer B		42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.500,00	0,00	42.500,00	49.595,63	-7.095,63	0,00
	60130000 Gewerbesteuer		45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00	88.439,70	-43.439,70	0,00
	60210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		231.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231.200,00	0,00	231.200,00	240.637,75	-9.437,75	0,00
	60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		14.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.200,00	0,00	14.200,00	14.716,83	-516,83	0,00
	60320000 Hundesteuer		3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00	3.200,00	3.578,21	-378,21	0,00
	61111000 Schlüsselzuweisung		228.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228.200,00	0,00	228.200,00	228.162,15	37,85	0,00
	61320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land		5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	16.400,00	-10.900,00	0,00
	67920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	1.615,00	-1.415,00	0,00
2.	- Auszahlungen		337.000,00	0,00	0,00	2.469,56	0,00	339.469,56	0,00	339.469,56	341.220,23	-1.750,67	0,00
	74310000 Gewerbesteuerumlage		6.000,00	0,00	0,00	2.469,56	0,00	8.469,56	0,00	8.469,56	10.495,76	-2.026,20	0,00
	74421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise		232.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232.000,00	0,00	232.000,00	231.902,58	97,42	0,00
	74422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde		98.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.900,00	0,00	98.900,00	98.821,89	78,11	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	0,00	100,00	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		257.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257.500,00	0,00	257.500,00	333.013,08	-75.513,08	0,00

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

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

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

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

61100 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

62600 Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	ermäch-	des	Ergebnis-	veränderung	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	des Haus-	gegenüber	gung von	
			in €	in €	wendungen	und	ge-	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis	Haushalts-	gegenüber	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			1	2	3	entsprechende	genseitigen	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			4	5	6	-aufwendungen	fähigkeit	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			7	8	9			Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			10	11	12			Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
			13	14	15			Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis
8.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	529,93	-329,93	252,07	277,86	0,00
	47143000 Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		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
	47150000 Zinserträge vom inländischen Geldmarkt		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	529,93	-529,93	252,07	277,86	0,00
9	+ Sonstige Erträge		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	27,50	172,50	459,50	-432,00	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	27,50	172,50	459,50	-432,00	0,00
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	557,43	-157,43	711,57	-154,14	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	431,45	68,55	415,42	16,03	0,00

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

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	
	52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	431,45	68,55	415,42	16,03	0,00	
17.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		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	
	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	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	431,45	168,55	415,42	16,03	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	0,00	-200,00	125,98	-325,98	296,15	-170,17	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	0,00	-200,00	125,98	-325,98	296,15	-170,17	0,00	

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

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	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
1.	+ Einzahlungen		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	766,43	-366,43	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	236,50	-36,50	0,00
	67143000 Zinseinzahlungen für Kredite von Gemeinden und Gemeindeverbänden		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
	67150000 Zinseinzahlungen für Kredite vom inländischen Geldmarkt		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	529,93	-529,93	0,00
2.	- Auszahlungen		600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	431,45	168,55	0,00
	72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	431,45	68,55	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	334,98	-534,98	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	Ertragene	ermäch-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von	
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	Ertragene	tigungen aus	ermäch-	des Haus-	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-	
			in €	in €	in €	und	ent-	seitigen	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	
			1	2	3	entsprechende	-	Deckungs-	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	
			4	5	6	fähigkeit	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	
			7	8	9	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	
			10	11	12	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	
			13	14	15	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	Ertragene	
8.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.227,28	72,72	20.517,31	-10.290,03	0,00
	47600000 Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten d		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.227,28	72,72	20.517,31	-10.290,03	0,00
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.227,28	72,72	20.517,31	-10.290,03	0,00
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.227,28	72,72	20.517,31	-10.290,03	0,00
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.227,28	72,72	20.517,31	-10.290,03	0,00

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

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	

*** 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	halts-	im Haus-	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	10.227,28	72,72	0,00
	676000000 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	10.227,28	72,72	0,00
3.	= Liquiditätssaldo		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.227,28	72,72	0,00

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

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)	-----	-----	-----	712.922,61
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	232.546,62	480.375,99	0,00	712.922,61
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	232.546,62	480.375,99	0,00	712.922,61
6	+	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	54.783,31	-----	-----	54.783,31
7	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)	-----	19.233,01	-----	19.233,01
8	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	-----	0,00	-----	0,00
9	+	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO-Doppik)	-----	-----	2.273,86	2.273,86
10	=	Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	287.329,93	499.609,00	2.273,86	789.212,79
Kontrollrechnung:						
11		Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				789.212,79
12	-	Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
13	=	Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				789.212,79

Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				kumulierte Wertbrichti- gungen 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	7.542,32	0,00	0,00	7.542,32	0,00	7.542,32	139,50
	c) Steuerforderungen	17.169,27	0,00	0,00	17.169,27	14.663,75	2.505,52	10.025,61
	darunter:							
	aa) Grundsteuer	1.057,55	0,00	0,00	1.057,55	0,00	1.057,55	656,16
	bb) Gewerbesteuer	15.434,00	0,00	0,00	15.434,00	14.663,75	770,25	8.505,18
	cc) Sonstige	677,72	0,00	0,00	677,72	0,00	677,72	864,27
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	24.711,59	0,00	0,00	24.711,59	14.663,75	10.047,84	10.165,11
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.241,64	0,00	0,00	5.241,64	0,00	5.241,64	5.852,50
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:							
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	789.212,79	0,00	0,00	789.212,79	0,00	789.212,79	712.922,61
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	7.116,03	0,00	0,00	7.116,03	0,00	7.116,03	1.174,16
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	10.375,38	0,00	0,00	10.375,38	0,00	10.375,38	3.081,18
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	836.657,43	0,00	0,00	836.657,43	14.663,75	821.993,68	733.195,56

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

Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2021 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2021 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2020 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €	in €	in €	in €	in €
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	839,54	0,00	0,00	839,54	503,95
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:					
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	951,99
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	5.797,39	0,00	0,00	5.797,39	7.525,97
4.	Summe der Verbindlichkeiten	6.636,93	0,00	0,00	6.636,93	8.981,91

*** 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	15.400,00	13.703,87	0,00
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	22.300,00	7.606,42	0,00
	Produkt 11408 - Zentrale Dienste	1.100,00	1.011,16	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	65.700,00	34.689,75	8.658,76
	Produkt 21500 - Schulkostenbeiträge	120.900,00	118.958,42	0,00
	Produkt 28100 - Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege	2.000,00	2.073,86	0,00
	Produkt 36100 - Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege	119.200,00	101.537,38	0,00
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	500,00	2.142,15	0,00
	Produkt 53800 - Abwasserabgabe	200,00	35,79	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	216.600,00	171.605,09	33.600,00
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	14.400,00	10.104,48	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	12.600,00	6.373,14	0,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	27.800,00	22.755,27	0,00
	Produkt 55203 - Wasser- und Bodenverband	50.000,00	46.002,79	0,00
	Produkt 61100 - Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen	337.000,00	339.194,03	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	600,00	431,45	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	1.006.300,00	878.225,05	42.258,76
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen			
	Produkt 11100 - Verwaltungssteuerung	15.400,00	13.720,99	0,00
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	21.800,00	8.410,32	0,00
	Produkt 11408 - Zentrale Dienste	1.100,00	1.633,88	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	55.300,00	24.304,97	8.658,76
	Produkt 21500 - Schulkostenbeiträge	120.900,00	118.958,42	0,00
	Produkt 28100 - Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege	2.000,00	2.073,86	0,00
	Produkt 36100 - Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege	119.200,00	100.641,40	0,00
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	500,00	1.873,06	0,00
	Produkt 53800 - Abwasserabgabe	200,00	35,79	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	60.500,00	11.769,12	33.600,00
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	14.200,00	11.442,57	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	12.300,00	6.087,68	0,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	6.000,00	1.885,72	0,00
	Produkt 55203 - Wasser- und Bodenverband	50.000,00	46.002,79	0,00
	Produkt 61100 - Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen	337.000,00	341.220,23	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	600,00	431,45	0,00
	Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	817.000,00	690.492,25	42.258,76
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	500,00	0,00	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	2.000,00	1.356,22	0,00

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €	in €	in €
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	0,00	1.978,38	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	2.042.100,00	41.744,78	2.038.736,88
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	700,00	69,26	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	6.000,00	5.684,99	6.900,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	31.000,00	0,00	0,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.082.300,00	50.833,63	2.045.636,88
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	2.400,00	0,00	0,00
	Produkt 61800 - Einheitskasse	0,00	512.645,26	0,00
	Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.400,00	512.645,26	0,00
	Summe Auszahlungsermächtigungen	2.901.700,00	1.253.971,14	2.087.895,64

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	93.900,00	0,00	93.900,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	93.900,00	0,00	93.900,00

*** 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 31.12.2020	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2021	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2020	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2021	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	6.693.670,67	59.236,17	4.602,30	0,00	6.748.304,54	4.518.524,21	0,00	189.054,84	0,00	154,85	0,00	4.707.424,20	2.040.880,34	2.175.146,46
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	5.994,49	0,00	0,00	0,00	5.994,49	1.881,99	0,00	418,22	0,00	0,00	0,00	2.300,21	3.694,28	4.112,50
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	5.994,49	0,00	0,00	0,00	5.994,49	1.881,99	0,00	418,22	0,00	0,00	0,00	2.300,21	3.694,28	4.112,50
1.2 Sachanlagen	6.472.573,56	59.236,17	4.602,30	0,00	6.527.207,43	4.516.642,22	0,00	188.636,62	0,00	154,85	0,00	4.705.123,99	1.822.083,44	1.955.931,34
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	164.254,03	0,00	6.180,82	0,00	0,00	0,00	170.434,85	318.736,59	324.917,41
1.2.4 Infrastrukturvermögen	5.679.016,55	69,26	628,22	0,00	5.678.457,59	4.280.693,70	0,00	177.927,06	0,00	0,00	0,00	4.458.620,76	1.219.836,83	1.398.322,85
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	73.119,52	5.684,99	0,00	1.978,38	80.782,89	60.338,18	0,00	4.262,15	0,00	0,00	0,00	64.600,33	16.182,56	12.781,34
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.313,44	9.758,76	155,85	0,00	23.916,35	11.356,31	0,00	266,59	0,00	154,85	0,00	11.468,05	12.448,30	2.957,13
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen,	64.436,57	43.723,16	3.818,23	-1.978,38	102.363,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.363,12	64.436,57
Anlagen im Bau														
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,	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
Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen														
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	6.696.334,67	59.236,17	4.602,30	0,00	6.750.968,54	4.518.524,21	0,00	189.054,84	0,00	154,85	0,00	4.707.424,20	2.043.544,34	2.177.810,46
2. Sonderposten	1.229.151,63	23.504,17	155,85	0,00	1.252.499,95	435.736,39	0,00	18.245,44	0,00	155,85	0,00	453.825,98	798.673,97	793.415,24
2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen	1.229.151,63	23.504,17	155,85	0,00	1.252.499,95	435.736,39	0,00	18.245,44	0,00	155,85	0,00	453.825,98	798.673,97	793.415,24
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	780.484,17	0,00	155,85	2.003,44	782.331,76	420.479,61	0,00	17.476,46	0,00	155,85	0,00	437.800,22	344.531,54	360.004,56
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen	26.914,10	0,00	0,00	0,00	26.914,10	15.256,78	0,00	768,98	0,00	0,00	0,00	16.025,76	10.888,34	11.657,32

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 31.12.2020	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2021	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2020	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2021	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	421.753,36	23.504,17	0,00	-2.003,44	443.254,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	443.254,09	421.753,36
Bilanzsumme	1.229.151,63	23.504,17	155,85	0,00	1.252.499,95	435.736,39	0,00	18.245,44	0,00	155,85	0,00	453.825,98	798.673,97	793.415,24

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr	Bezeichnung		Bestandskonto	Anordnung	Menge	Anschaffungswert
Typ* Anschaff. o. Nutz.-Start o. Nutzung* Beweg.-Nr. Verarb.-M.						
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen						
00000001 / 000	Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 12 (ab 2020)					
BW 6	4/2021	0	04850000	6989/21	1	69,26
					Summe	69,26
Fibu-Bestandskonto: 07100000 Fahrzeuge						
08000935 / 000	Multicar M26 (LKW Kipper offener Kasten)					
AG 15.04.2021	15.04.2021	48	07100000	7346/21	1	2.600,00
08000938 / 000	Rasentraktor (Husqvarna TC 242T)					
AG 19.11.2021	19.11.2021	96	07100000	16205/21	1	3.084,99
					Summe	5.684,99
Fibu-Bestandskonto: 08200000 Betriebs- und Geschäftsausstattung						
08000937 / 000	mobile Staustelle Biber 2					
AG 25.03.2021	25.03.2021	120	08200000	6433/21	1	1.356,22
					Summe	1.356,22
Fibu-Bestandskonto: 08214000 Brand- und Katastrophenschutz						
02000931 / 000	Feuerwehr-Dienst- und Schutzkleidung (Festwertgut)					
BW 4	12/2021	0	08214000	<nicht bestimmt>		8.402,54
					Summe	8.402,54
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau						
00000003 / 000	AiB Ausbau der Straße am Sportplatz Niendorf					
BW 4	11/2021	0	09600000	15586/21		3.287,64
00000004 / 000	AiB Ausbau der Dorfstraße Niendorf (2. BA)					
BW 4	3/2021	0	09600000	5445/21		12.739,45
02000148 / 000	AiB LW Groß Siemz-Torisdorf (bis B104)					
BW 3	2/2021	0	09600000	6356/21		1.412,88
BW 2	3/2021	0	09600000	5393/21		6.148,00
BW 4	11/2021	0	09600000	15587/21		6.399,61
BW 5	12/2021	0	09600000	18074/21		11.757,20
08000936 / 000	AiB Zaunbau Spielplatz Niendorf					
AG 13.12.2021	13.12.2021	0	09600000	17833/21	1	1.978,38
					Summe	43.723,16
Fibu-Bestandskonto: 23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen						
08000936 / 001	Spende Zaunbau Spielplatz Niendorf					
AG 17.06.2021	17.06.2021	0	23310000	14434/21	1	-1.500,00
BW 1	11/2021	0	23310000	15703/21		-503,44
					Summe	-2.003,44
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
00000002 / 001	Pauschaler finanzieller Ausgleich für den Wegfall der Straßenbaubeiträge					
BW 1	6/2021	0	23320000	9359/21		-21.500,73
					Summe	-21.500,73

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

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

* Nutzung in Monaten

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr		Bezeichnung				
Typ*	Anschaff. o. Nutz.-Start o. Nutzung*	Bestandskonto	Anordnung	Menge	Anschaffungswert	
Beweg.-Nr.	Verarb.-M.					
					<u>Summe Gesamt</u>	<u>35.732,00</u>

*** Ende der Liste ***

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr			Bezeichnung	Änderung	Änderung	Änderung			
Beweg-Nr.	Typ	Verarb.M.	Abgangsgrund	Menge	Anschaffungswert	Restwert	Verkaufswert	Gewinn/Verlust	Status*
Bestandskonto			Anordnung						
Fibu-Bestandskonto: 04810000 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen									
02000947 / 000			Klein Siemz Flur 1_69/1						
1	V	1/2021	Flurstücksverkauf an Jörg Busch	274	558,96	558,96	558,96	0,00	1
04810000			4283/21						
Fibu-Bestandskonto: 04810000 Grundstücke und				Summe Gewinne	558,96	558,96	558,96	0,00	
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)						
9	T	12/2021	Restwertkorrektur gemäß		68,26	68,26	0,00	-68,26	1
04850000			<nicht bestimmt>						
10	T	12/2021	lt. Abgangsmeldung FBIII v. 02.06.2022	1	1,00	1,00	0,00	-1,00	1
04850000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
				Summe Verluste	69,26	69,26	0,00	-69,26	
Fibu-Bestandskonto: 08270000 Geringwertige Vermögensgegenstände									
02000946 / 000			Beachvolleyballnetz (Sachzuwendung)						
1	V	1/2021	Ausbuchung gem. § 31 (5) GemHVO	1	155,85	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 08270000 Geringwertige				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vermögensgegenstände				Summe Verluste	155,85	1,00	0,00	-1,00	
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau									
02000143 / 000			AiB Straßenbaumaßnahme Schulstraße						
2	V	1/2021	vergebliche Planungskosten -->	1	3.818,23	3.818,23	0,00	-3.818,23	1
09600000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
				Summe Verluste	3.818,23	3.818,23	0,00	-3.818,23	
Fibu-Bestandskonto: 23151000 Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen									
02000946 / 001			Sachzuwendung Beachvolleyballnetz						
1	V	1/2021	Ausbuchung SoPo zu #2000946	1	155,85	0,00	0,00	0,00	1
23151000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 23151000 Sonderposten aus				Summe Gewinne	155,85	0,00	0,00	0,00	
Zuwendungen von privaten Unternehmen				Summe Verluste	0,00	0,00	0,00	0,00	
					Summe Gewinne	714,81	558,96	558,96	0,00
					Summe Verluste	4.043,34	3.888,49	0,00	-3.888,49
					Summe Gesamt	-3.328,53	-3.329,53	558,96	-3.888,49

*** Ende der Liste ***

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

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

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

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

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -unr.	Bezeichnung	Menge	Wert**	Status1*	Erfasst	Zuletzt geändert
Beweg.-Nr.	Verarb.M.	Text				
AO	Beweg-Art	AO-Adresse				
Fibu-Bestandskonto: 04810000 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen						
02000947 / 000	Klein Siemz Flur 1_69/1					
1	1/2021	Flurstücksverkauf an Jörg Busch	274	558,96	1	22.03.2021 10:02:49
		3 - Vollabgang		558,96		25.10.2022 07:52:44
	004283/21	Jörg Busch, Seestraße 19, 23923 Siemz-Niendorf (Klein Siemz)				
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen						
00000001 / 000	Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 12 (ab 2020)					
6	4/2021	1 VZ (Wegweiser Bechelstorf) + Befestigungsmaterial	1	69,26	1	05.11.2021 09:14:55
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				24.10.2022 11:54:00
	006989/21	SWARCO DAMBACH GmbH, Adolf-Dambach-Straße, 76571 Gaggenau				
9	12/2021	Restwertkorrektur gemäß Bewertungsrichtlinie	0	0,00	1	03.06.2022 10:29:06
		2 - Teilabgang		68,26		24.10.2022 11:54:00
10	12/2021	lt. Abgangsmeldung FBIII v. 02.06.2022 (Verschrottung 1 VZ)	1	0,00	1	03.06.2022 10:38:51
		2 - Teilabgang		1,00		24.10.2022 11:54:00
Fibu-Bestandskonto: 07100000 Fahrzeuge						
08000938 / 000	Rasentraktor (Husqvarna TC 242T)					
1	12/2021	Umb. auf 0710	0	0,00	1	07.12.2021 15:23:25
		6 - Umsetzung				25.10.2022 08:09:30
Fibu-Bestandskonto: 08214000 Brand- und Katastrophenschutz						
02000931 / 000	Feuerwehr-Dienst- und Schutzkleidung (Festwertgut)					
4	12/2021	Anpassung Festwert lt. Bewertungsrichtlinie (Zugänge 2017-2021)	0	8.402,54	1	18.04.2023 11:13:06
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				18.04.2023 11:15:10
Fibu-Bestandskonto: 08270000 Geringwertige Vermögensgegenstände						
02000946 / 000	Beachvolleyballnetz (Sachzuwendung)					
1	1/2021	Ausbuchung gem. § 31 (5) GemHVO (vereinfachte GWG-Regel)	1	0,00	1	24.09.2021 10:34:20
		3 - Vollabgang		155,85		25.10.2022 07:52:42
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau						
00000003 / 000	AiB Ausbau der Straße am Sportplatz Niendorf					
4	11/2021	3. AR Ingenieurleistung Ausbau " Am Sportplatz" Niendorf LP 1-4	0	3.287,64	1	15.11.2021 08:07:38
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				24.10.2022 11:54:03
	015586/21	Ingenieurgemeinschaft Storm - Büro GbR, Fritz-Reuter-Straße 9, 23936 Grevesmühlen				
00000004 / 000	AiB Ausbau der Dorfstraße Niendorf (2. BA)					
4	3/2021	TSR Ingenieurleistungen 01-12/2020	0	12.739,45	1	05.11.2021 08:35:03
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				24.10.2022 11:54:05
	005445/21	Ingenieurgemeinschaft Storm - Büro GbR, Fritz-Reuter-Straße 9, 23936 Grevesmühlen				
02000143 / 000	AiB Straßenbaumaßnahme Schulstraße					
2	1/2021	vergebliche Planungskosten --> Ausbauprojekt Sanierung Schulstraße wurde	1	0,00	1	14.03.2023 11:24:39
		3 - Vollabgang		3.818,23		18.04.2023 11:15:10
02000148 / 000	AiB LW Groß Siemz-Torisdorf (bis B104)					
3	2/2021	Honorar Umweltverträglichkeitsprüfung (10-12/2020)	0	1.412,88	1	05.11.2021 08:42:23
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				24.10.2022 11:56:36
	006356/21	ibu Ingenieurbüro Uhle Dipl.-Ing. Gerrit Uhle Ingenieurbüro für Umweltplanung, Siebenmorgen 1, 23936 Grevesmühlen				
2	3/2021	SR Ing.leistungen Entwurfsvermessung	0	6.148,00	1	08.09.2021 12:05:11
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				24.10.2022 11:56:36
	005393/21	Ingenieurgemeinschaft Storm - Büro GbR, Fritz-Reuter-Straße 9, 23936 Grevesmühlen				
4	11/2021	3. AR Ingenieurleistungen LW Gr. Siemz-Torisdorf, LP 1-4	0	6.399,61	1	15.11.2021 09:17:36
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				24.10.2022 11:56:36
	015587/21	Ingenieurgemeinschaft Storm - Büro GbR, Fritz-Reuter-Straße 9, 23936 Grevesmühlen				
5	12/2021	Baugrunduntersuchungen u. -beurteilung	0	11.757,20	1	10.01.2022 11:55:36
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				24.10.2022 11:56:36
	018074/21	GIG Gesellschaft für Ingenieurgeologie mbH, Am Heidenbaumberg 4, 19073 Stralendorf				

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					
08000936 / 000							
1	12/2021	AiB Zaunbau Spielplatz Niendorf Fertigstellung Zaunbau 13.12.2021 8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 08000941 / 000)	1	-1.978,38	1	01.06.2022 10:40:02 25.10.2022 08:09:25	
Fibu-Bestandskonto: 23151000 Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen							
02000946 / 001							
1	1/2021	Sachzuwendung Beachvolleyballnetz Ausbuchung SoPo zu #2000946 -->vereinfachte GWG-Regel gem. § 31 (5) 3 - Vollarbeit	1	0,00 155,85	1	24.09.2021 10:36:46 25.10.2022 08:11:10	
Fibu-Bestandskonto: 23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen							
08000936 / 001							
1	11/2021	Spende Zaunbau Spieplatz Niendorf Vereinsauflösung Landschlümpfe e.V. ->Auskehrung an Gemeinde lt. 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition 015703/21 Sabrina Kerinnes, Maurinestraße 22, 23923 Siemz-Niendorf (Groß Siemz)	0	503,44	1	07.12.2021 15:37:10 02.05.2023 11:17:11	
2	12/2021	Fertigstellung Zaunbau 13.12.2021 8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 08000941 / 001)	1	-2.003,44	1	01.06.2022 10:47:13 02.05.2023 11:17:11	
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
00000002 / 001							
1	6/2021	Pauschaler finanzieller Ausgleich für den Wegfall der Straßenbaubeiträge Pauschalmittel 2021 f. den Wegfall der Straßenausbaubeiträge nach § 8a (5) 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition 009359/21 Ministerium für Inneres und Europa Mecklenburg-Vorpommern, Alexandrinenstraße 1, 19055 Schwerin	0	21.500,73	1	08.09.2021 10:58:02 25.10.2022 08:15:14	

*** 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 Vollarbeit, 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 02.05.2023

Auswertung erstellt durch Anne Rohmann

Auswertung erstellt für HHJ 2021

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 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
11401.44110000H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	4.600,00	0,00	5.564,41	-964,41	4.481,27
Produkt 12600	Brandschutz/Feuerwehr					
12600.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	3.100,00	0,00	3.127,75	-27,75	0,00
12600.45100000H	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	8.402,54	-8.402,54	0,00
12600.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	0,00	46,99	-46,99	46,99
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	7.700,00	0,00	17.165,57	-9.465,57	4.481,27
	Ausgabe	0,00	0,00	46,99	-46,99	46,99
	Zu-/Überschuss	7.700,00	0,00	17.118,58	-9.418,58	4.434,28



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt	28100	Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege				
28100.46290000H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	73,86	0,00	1.773,86	-1.700,00	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	73,86	0,00	1.773,86	-1.700,00	0,00
	Ausgabe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zu-/Überschuss	73,86	0,00	1.773,86	-1.700,00	0,00



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt	36602	Öffentliche Spielplätze				
36602.23310000H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	1.978,38	0,00	2.003,44	-25,06	2.003,44
36602.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0,00	8,35	-8,35	0,00
36602.46290000H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	1.373,91	0,00	1.375,64	-1,73	1.375,64
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	3.352,29	0,00	3.387,43	-35,14	3.379,08
	Ausgabe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zu-/Überschuss	3.352,29	0,00	3.387,43	-35,14	3.379,08



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 54101	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung					
54101.04810000H	Grundstücke und grundstückgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehr	0,00	0,00	558,96	-558,96	558,96
54101.41443000H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	508,12	0,00	550,00	-41,88	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
54101.56500000S- 3	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen - Straßenbaumaßnahme Schulstraße	0,00	0,00	3.818,23	-3.818,23	0,00
Produkt 55203	Wasser- und Bodenverband					
55203.43229000H	Sonstige Entgelte	39.400,00	0,00	46.037,27	-6.637,27	38.257,29
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	54.808,12	0,00	62.184,70	-7.376,58	39.366,25
	Ausgabe	0,00	0,00	3.818,23	-3.818,23	0,00
	Zu-/Überschuss	54.808,12	0,00	58.366,47	-3.558,35	39.366,25

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	46.000,00	0,00	46.003,51	-3,51	46.003,51
61100.20400000S	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	138.052,05	-138.052,05	0,00
61100.40110000H	Grundsteuer A	28.469,56	0,00	31.213,06	-2.743,50	31.088,04
61100.40120000H	Grundsteuer B	44.000,00	0,00	49.872,00	-5.872,00	49.595,63
61100.40130000H	Gewerbesteuer	50.000,00	0,00	80.704,77	-30.704,77	88.439,70
61100.40210000H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	231.200,00	0,00	253.142,78	-21.942,78	240.637,75
61100.40220000H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	14.200,00	0,00	14.922,61	-722,61	14.716,83
61100.40320000H	Hundesteuer	3.200,00	0,00	3.391,66	-191,66	3.578,21
61100.41320000H	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	5.500,00	0,00	16.400,00	-10.900,00	16.400,00
Produkt 61200	sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen					
61200.47150000H	Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	0,00	0,00	529,93	-529,93	529,93
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	422.569,56	0,00	496.180,32	-73.610,76	490.989,60
	Ausgabe	0,00	0,00	138.052,05	-138.052,05	0,00
	Zu-/Überschuss	422.569,56	0,00	358.128,27	64.441,29	490.989,60
Gesamt						
	Einnahme	488.503,83	0,00	580.691,88	-92.188,05	538.216,20
	Ausgabe	0,00	0,00	141.917,27	-141.917,27	46,99
	Zu-/Überschuss	488.503,83	0,00	438.774,61	49.729,22	538.169,21

*** Ende der Liste ***



Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen

Protokoll der Vorlaufdaten

Kontenliste Sachkonten

Komprimiert

Auswertung erstellt am 02.05.2023

Auswertung erstellt durch Anne Rohmann

Auswertung erstellt für HHJ 2021

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	13.300,00	0,00	12.345,00	955,00	12.362,12
11100.50430000S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	1.600,00	0,00	1.237,88	362,12	1.237,88
11100.56930000S	Repräsentationen	500,00	0,00	120,99	379,01	120,99
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	109,00	191,00	109,00
11401.52210000S	Aufwendungen für Abfall	100,00	0,00	29,75	70,25	35,55
11401.52240000S	Aufwendungen für Gas	1.500,00	0,00	720,00	780,00	930,05
11401.52270000S	Aufwendungen für Wasser	500,00	0,00	428,96	71,04	401,56
11401.52290000S	Sonstige Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
11401.52312000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00
11401.52313000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di	4.000,00	0,00	1.064,40	2.935,60	1.001,70
11401.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	2.740,41	0,00	1.869,27	871,14	1.869,27
11401.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	400,00	0,00	175,40	224,60	175,40
11401.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
11401.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	400,00	0,00	323,92	76,08	428,38
11401.56411000S	Gebäudeversicherungen	197,66	0,00	194,88	2,78	205,72
11401.56430000S	Sonstige Beiträge	3.000,00	0,00	1.225,01	1.774,99	2.177,00
Produkt 11408	Zentrale Dienste					
11408.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	1.082,25	0,00	993,41	88,84	1.616,13
Produkt 12200	Ordnungsangelegenheiten					
12200.43225000H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	100,00	0,00	42,00	58,00	42,00
Produkt 12600	Brandschutz/Feuerwehr					
12600.08200000S	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.356,22	0,00	1.356,22	2.000,00	1.356,22

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll 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	36,46	0,00	35,70	0,76	23,50
12600.52250000S	Aufwendungen für Heizöl	1.000,00	0,00	693,27	306,73	693,27
12600.52260000S	Aufwendungen für Strom	700,00	0,00	530,98	169,02	351,14
12600.52270000S	Aufwendungen für Wasser	400,00	0,00	275,61	124,39	368,09
12600.52290000S	Sonstige Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
12600.52310000S- 10	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Hydranten, Teiche, Brunnen	15.000,00	0,00	2.195,55	12.804,45	2.195,55
12600.52312000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	300,00	0,00	0,00	300,00	-60,32
12600.52313000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di	825,73	0,00	779,42	46,31	0,00
12600.52314000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge	800,00	0,00	72,59	727,41	72,59
12600.52350000S	Fahrzeugunterhaltung	4.000,00	0,00	1.014,25	2.985,75	1.451,59
12600.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	7.721,84	0,00	3.280,87	4.440,97	2.520,04
12600.52490000S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	430,00	0,00	428,21	1,79	428,21
12600.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	209,08	0,00	209,08	0,00	39,08
12600.52551000S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	2.000,00	0,00	34,57	1.965,43	34,57
12600.53230000S	Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	434,72	0,00	418,22	16,50	0,00
12600.53800000S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	3.000,00	0,00	2.892,98	107,02	0,00
12600.56120000S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
12600.56130000S	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
12600.56140000S	Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	500,00	0,00	263,82	236,18	263,82
12600.56150000S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	23.436,79	0,00	17.164,73	6.272,06	9.436,80
12600.56300000S	Geschäftsaufwendungen	865,41	0,00	292,58	572,83	270,03
12600.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	2.000,00	0,00	1.720,87	279,13	1.911,66



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
12600.56411000S	Gebäudeversicherungen	300,00	0,00	250,00	50,00	263,77
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	400,00	0,00	151,00	249,00	151,00
	Ausgabe	108.236,57	0,00	57.698,39	50.538,18	47.241,36
	Zu-/Überschuss	-107.836,57	0,00	-57.547,39	-50.289,18	-47.090,36



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt	21500	Schulkostenbeiträge				
21500.52543000S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	99.610,70	0,00	97.669,12	1.941,58	97.669,12
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ausgabe	99.610,70	0,00	97.669,12	1.941,58	97.669,12
	Zu-/Überschuss	-99.610,70	0,00	-97.669,12	-1.941,58	-97.669,12



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	119.200,00	0,00	101.537,38	17.662,62	100.641,40
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ausgabe	119.200,00	0,00	101.537,38	17.662,62	100.641,40
	Zu-/Überschuss	-119.200,00	0,00	-101.537,38	-17.662,62	-100.641,40

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	35,80	164,20	35,80
53800.56490000S	Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	200,00	0,00	35,79	164,21	35,79
Produkt 54000	Konzessionsabgaben Strom/Gas					
54000.46250000H	Konzessionsabgaben	15.600,00	0,00	15.279,54	320,46	15.149,54
Produkt 54101	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung					
54101.09600000S- 11	Anlagen im Bau - Bushaltestelle Niendorf	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
54101.09600000S- 7	Anlagen im Bau - LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104	1.191.744,54	0,00	1.191.744,54	0,00	25.717,69
54101.09600000S- 8	Anlagen im Bau - Straße am Sportplatz (Niendorf)	282.206,38	0,00	275.787,64	6.418,74	3.287,64
54101.09600000S- 9	Anlagen im Bau - Dorfstraße II. BA (Niendorf)	600.530,74	0,00	600.530,74	0,00	12.739,45
54101.23310000H- 7	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen - LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104	1.067.100,00	0,00	964.860,00	102.240,00	0,00
54101.23310000H- 8	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen - Straße am Sportplatz (Niendorf)	258.100,00	0,00	258.100,00	0,00	0,00
54101.23310000H- 9	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen - Dorfstraße II. BA (Niendorf)	568.500,00	0,00	568.500,00	0,00	0,00
54101.23320000H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	21.700,00	0,00	21.500,73	199,27	21.500,73
54101.52260000S	Aufwendungen für Strom	3.500,00	0,00	2.635,97	864,03	2.165,12
54101.52330000S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	45.740,00	0,00	36.690,60	9.049,40	7.183,02
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	8.663,62	0,00	5.739,62	2.924,00	2.139,62
54101.52330000S- 5	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Unterhaltung Straßenbeleuchtung	2.500,00	0,00	290,70	2.209,30	281,36
54101.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
54101.53500000S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	156.030,74	0,00	156.029,97	0,77	0,00
Produkt 54104	Verkehrsausstattung, Winterdienst					
54104.04850000S	Verkehrslenkungsanlagen	700,00	0,00	69,26	630,74	69,26
54104.44259000H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
54104.52330000S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
54104.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	14.000,00	0,00	9.885,28	4.114,72	11.442,57
Produkt 55100	Öffentliches Grün					
55100.09600000S	Anlagen im Bau	6.900,00	0,00	6.900,00	0,00	0,00
55100.50220000S	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer	5.400,00	0,00	2.754,00	2.646,00	2.754,00
55100.50420000S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	1.700,00	0,00	766,56	933,44	766,56
55100.50620000S	Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer	400,00	0,00	0,00	400,00	0,00
55100.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5.000,00	0,00	2.034,90	2.965,10	2.034,90
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	118,86	0,00	68,25	50,61	0,00
55100.56150000S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	103,35	0,00	0,00	103,35	0,00
Produkt 55201	Gewässerunterhaltung					
55201.09600000S- 55203	Anlagen im Bau - Renaturierung Maurine	31.000,00	0,00	0,00	31.000,00	0,00
55201.23310000H- 55203	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen - Renaturierung Maurine	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00
55201.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
Produkt 55203	Wasser- und Bodenverband					
55203.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	50.000,00	0,00	46.002,79	3.997,21	46.002,79
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	1.958.300,00	0,00	1.828.276,07	130.023,93	36.686,07
	Ausgabe	2.420.638,23	0,00	2.337.966,61	82.671,62	116.619,77
	Zu-/Überschuss	-462.338,23	0,00	-509.690,54	47.352,31	-79.933,70



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 61100	Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen					
61100.41111000H	Schlüsselzuweisung	228.200,00	0,00	228.162,15	37,85	228.162,15
61100.47920000H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	200,00	0,00	0,00	200,00	1.615,00
61100.54421000S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	232.000,00	0,00	231.902,58	97,42	231.902,58
61100.54422000S	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	98.900,00	0,00	98.821,89	78,11	98.821,89
61100.57910000S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewer	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Produkt 61200	sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen					
61200.31513100H	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	93.900,00	0,00	93.900,00	0,00	0,00
61200.31513100S	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00	0,00
61200.46220000H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	200,00	0,00	27,50	172,50	236,50
61200.47143000H	Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
61200.52543000S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	500,00	0,00	431,45	68,55	431,45
61200.57511000S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken (inländis	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Produkt 62600	Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile					
62600.47600000H	Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten d	10.300,00	0,00	10.227,28	72,72	10.227,28
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	333.000,00	0,00	332.316,93	683,07	240.240,93
	Ausgabe	334.000,00	0,00	331.155,92	2.844,08	331.155,92
	Zu-/Überschuss	-1.000,00	0,00	1.161,01	-2.161,01	-90.914,99
Gesamt						
	Einnahme	2.291.700,00	0,00	2.160.744,00	130.956,00	277.078,00
	Ausgabe	3.081.685,50	0,00	2.926.027,42	155.658,08	693.327,57
	Zu-/Überschuss	-789.985,50	0,00	-765.283,42	-24.702,08	-416.249,57

*** Ende der Liste ***