2/0410/2023 **Gemeinde Siemz-Niendorf**
Beschlussvorlage
öffentlich

Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Siemz-Niendorf für das Jahr 2022 und Entlastung der Bürgermeisterin

Amt Schönberger Land	*Bearbeitung:*
Fachbereich II	Anne Rohmann
Datum	*Bearbeiter/in-Telefonnr.:*
11.10.2023	038828/3301207

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

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 2022 in seiner Sitzung am 07.11.2023 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 07.11.2023 die Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2022 empfohlen.

Nach Auflösung der Deckungskreise verbleiben ausgabeseitig Haushaltsüberschreitungen von insgesamt 98.897,58 €.
Diese Planabweichungen beinhalten im Wesentlichen den negativen Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr (T€ 91,7) sowie Mehraufwendungen (T€ 6,9) im Bereich der Abschreibungen (Inbetriebnahme Ttragkraftspritzenfahrzeug).
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 2022 weist die Gemeinde Siemz-Niendorf ein Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen i. H. v. -37.604,11 € aus. Rücklagenentnahmen zur Fehlbetragsreduzierung i. S. d. § 18 GemHVO konnten nicht vorgenommen werden.

Die Gemeinde Siemz-Niendorf verfügt zum 31.12.2022 über liquide Mittel i. H. v. 919.384,29

€.

1. <u>Beschlussvorschlag:</u>
Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf beschließt die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31. Dezember 2022 i. d. F. vom 27.09.2023.

Der ausgewiesene Jahresfehlbetrag i. H. v. 37.604,11 € wird, unter Berücksichtigung der Vorträge aus Vorjahren, ins Haushaltsfolgejahr übertragen. Der Ergebnisvortrag 2023 saldiert sich damit auf -1.444.429,80 €.
Für die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 98.897,58 € wird die Notwendigkeit anerkannt. Die Deckung erfolgt durch noch verfügbare Mittel bzw. Mehreinnahmen in gesamter Höhe.

Abstimmungsergebnis:

2. <u>Beschlussvorschlag:</u>
Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf beschließt die Entlastung der Bürgermeisterin für das Jahr 2022.

Abstimmungsergebnis:

-

Anlage/n

1	Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschuss zum Jahresabschluss 2022, in der Fassung vom 27.09.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf (öffentlich)
2	Bericht des Rechnungsprüfungsausschuss über die Prüfung zum Jahresabschluss 2022, in der Fassung vom 27.09.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf (öffentlich)
3	Anlagen zum Bericht des Rechnungsprüfungsausschuss über die Prüfung zum Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf, Teil I (öffentlich)
4	Anlagen zum Bericht des Rechnungsprüfungsausschuss über die Prüfung zum Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf, Teil II (öffentlich)
5	Anhang 12 2022 (öffentlich)
6	Bilanz 12 2022 (öffentlich)
7	Ergebnisrechn. 12 2022 (öffentlich)

8	Finanzrechn. 12 2022 (öffentlich)
9	Teilrechn. 12 2022 (öffentlich)
10	Muster 5a 12 2022 (öffentlich)
11	Forderungsübers. 12 2022 (öffentlich)
12	Verbindl.keitenübers. 12 2022 (öffentlich)
13	Übers. übertragene Ermächtigungen 12 2022 (öffentlich)
14	Anlagenübers. 12 2022 (öffentlich)
15	Zugangsliste 12 2022 (öffentlich)
16	Abgangsliste 12 2022 (öffentlich)
17	Bewegungsliste 12 2022 (öffentlich)
18	Übers. HH-Überschreitungen 12 2022 (öffentlich)
19	Übers. noch verfügbare Miitel 12 2022 (öffentlich)
20	Grundstückseinschränkungen 12 2022 (öffentlich)

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

Jahresabschlusses 2022

(Endfassung vom 27.09.2023)

der Gemeinde Siemz-Niendorf

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf hat mit Beschluss vom 07.11.2023 den Bestätigungsvermerk und den Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2022, in der Fassung vom 27.09.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf genehmigt.

Inhaltsverzeichnis:

- Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss 2022, in der Fassung vom 27.09.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf
- Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfung des Jahresabschlusses 2022, in der Fassung vom 27.09.2023, der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen zum Prüfbericht

TEIL I:

- Fragekatalog und Feststellungen zum Jahresabschluss 2022, in der Fassung vom 08.09.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf
- Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2022, in der Fassung vom 04.09.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf
- Wesentlichkeitsfeststellung zum Jahresabschluss 2022, in der Fassung vom 04.09.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf

Teil II:

- Einzelprüfungen:
  - Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2022
  - Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2022, einschließlich der Auftragsstatistik 2022

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

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 2022 bis zum 31. Dezember 2022 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 2022	T€	3.022,70
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2022	%	68,4
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt zum Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2022	%	99,3
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2022	T€	0,0
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2022	%	0,7

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

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2022 beträgt	T€	- 37,6
Entnahmen aus den Rücklagen erfolgten in Höhe von	T€	0,0
Zweckgebundene Ergebnisrücklagen wurden gebildet in Höhe von	T€	0,0
Das Jahresergebnis 2022 beträgt nach Veränderung der Rücklagen	T€	- 37,6
Der Ergebnisvortrag aus den Haushaltsvorjahren beträgt	T€	- 1.406,8

Im Haushaltsjahr 2022 ist der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung nicht gegeben.

Die Finanzrechnung 2022 weist einen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in Höhe von	T€	90,3
aus dem Vorjahr sind gemäß §16 Abs.2 GemHVO-Doppik vorzutragen	T€	287,3
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2022	T€	0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€	377,6

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahr ist im Haushaltsjahr 2022 der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung, gemäß § 16, Abs. 2 GemHVO-Doppik, gegeben.

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2022	T€	171,4
Sie sind im Haushaltsjahr 2022 finanziert durch:		
Investitionseinzahlungen	T€	211,3
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€	130,2

Im Haushaltsjahr 2022 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 erreicht.
Die Gemeinde Siemz-Niendorf hat eine Fortführung des Haushaltssicherungskonzeptes erstellt. Diese wurde am 03.02.2023 durch die Gemeindevertretung beschlossen und der Rechtsaufsicht des LK NWM mit der Haushaltssatzung 2022 vorgelegt. Mit Schreiben vom 11.02.2022 wurde durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde des Landkreises NWM die Haushaltssatzung 2022 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, 07.11.2023

J. Traue

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 31.12.2022

(Grundlage Jahresabschluss i. d. F. 27.09.2023)

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 2021 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 2022 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 Anlahnung an § 53 Haushaltsgrundsätzegestz 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 2022, i.d.F 08.09.2023, der Gemeinde Siemz-Niendorf
2. Plausibilitäts- und Vorprüfungen zum Jahresabschluss 2022, i.d.F. 04.09.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf
3. Tabelle zur Feststellung der Wesentlichkeitsgrenzen und Nichtaufgriffsgrenzen zum Jahresabschluss 2022 (vom 04.09.2023) der Gemeinde Siemz-Niendorf
4. Einzelprüfungen
   - zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2022
   - zur Auftragsvergabe 2022, einschließlich Auftragsstatistik 2022

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 2022 bis zum 31. Dezember 2022 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
- Gesetzt 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 2022 folgende Punkte:

   - Prüfung des Jahresabschlusses 2022 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 27.09.2023 bis 07.11.2023 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 2022 wurden gemäß den Erfordernissen des § 3 Abs. 1 KPG M-V durch den RPA der Gemeinde Siemz-Niendorf am 12.07.2023 und 27.09.2023 vorgenommen.

5. Die Prüfungen zur Auftragsvergabe umfassten 2 Aufträge. Ausschlaggebend für die benannte Anzahl war die vorgelegte Auftragsstatistik für das Haushaltsjahr 2022 mit 5 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 2022 berücksichtigt. Die jeweiligen Protokolle und Zusammenstellung/ Übersichten/ Checklisten sind dem Prüfbericht zum Jahresabschluss 2022 als Anlage beigelegt

7. Unsere Aufgabe war es, den Jahresabschluss 2022 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 beigefügt sowie die durch uns geprüften Jahresabschlussbestandteile 2022 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 2022, in der Fassung vom 27.09.2023 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 2022, i. d. F. 27.09.2023 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 36,0 % aus Zuweisungen und 34,4 % aus der Einkommens- und Umsatzsteuerbeteiligung gekennzeichnet. Hieran ist zu erkenne, dass die Gemeinde sehr von den Landeszuweisungen und sonstigen Landestransferleistungen abhängig ist.

15. Die Gesamterträge im Haushaltsjahr 2022, ohne Berücksichtigung der Auflösung der Sonderposten (T€ 806,6-22,6=784,0), sind ausreichend um die laufenden Aufwendungen, ohne Berücksichtigung der Abschreibung auf das Anlagevermögen (T€ 844,2-123,4=720,8) zu decken. Es entsteht zum 31.12.2022 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 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 zum Jahresabschluss 2022 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 919.384,29 € zum 31.12.2022 nachgewiesen.

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

		Groß Siemz		Niendorf	
Bestand – Datum	Nachweis	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	
31.12.2022	Jahresabschluss 2022	919.384,29		+ 130.717,50	

Die Finanzrechnung der Gemeinden Groß Siemz bzw. Niendorf sind seit der Einführung der doppischen Buchführung ausgeglichen. Mit dem Jahresabschluss 2022 wächst der positive Bestand aus dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen auf insgesamt 377,6 T€. Die verbleibenden finanziellen Mittel (541,8 T€) sind aus dem Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen und den Durchlaufgeldern begründet.

Für die kommenden Haushaltsjahre zeigt die Prognose der Jahrespläne bis 2025 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 68,4 % bzw. die wirtschaftliche Eigenkapitalquote mit 99,3% als sehr hoch anzusehen, berücksichtigt werden muss aber, dass sie zum größtenteils aus dem Anlagevermögen hervorgeht. Das Anlagevermögen beträgt prozentual zur Bilanzsumme 69,6 % und wertmäßig 2.088,6 T€. Der Betrag beinhaltet eine Erhöhung von 47,8 T€ (Abschreibung = 123,4T€) 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 – 2022 = 1.444,4 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 2025 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 2022 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 Internet am 03.11.2022 und im Amtsblatt Nr. 11/2022 als Bürgerinformation;

  einschließlich 1. Satzung zur Änderung der Satzung der Gemeinde Siemz-Niendorf über die Erhebung einer Hundesteuer vom 01.11.2022, Beschluss der Gemeindevertretung vom 15.09.2012, Bekanntmachung im Amtsblatt Nr. 12/2019
- Satzung der Gemeinde Siemz-Niendorf über die Abwälzung der Abwasserabgabe für Kleineinleiter vom 07.11.2019, Beschluss der Gemeindevertretung vom 15.10.2019, Bekanntmachung im Amtsblatt 12/2019
- Entgeltordnung der Gemeinde Siemz-Niendorf über die Benutzung der gemeindeeigenen Räumlichkeiten vom 17.12.2020, Beschluss der Gemeindevertretung vom 17.12.2020; 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;

  einschließlich 2. Änderung der Satzung der Gemeinde Siemz-Niendorf über die Erhebung von Gebühren zur Deckung der Verbandsbeiträge des Wasser- und Bodenverbandes Stepenitz-Maurine vom 01.11.2022, Beschluss der Gemeindevertretung vom 15.09.2022, Bekanntmachung im Internet am 03.11.2022 uns als Bürgerinformation im Amtsblatt Nr. 11/2022

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 Kommunalwahlgesetzt Mecklenburg-Vorpommern (LKWG M-V) kann die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf auf Grund der Einwohnerzahl höchstens aus 9 Mitgliedern einschließlich der Bürgermeisterin bestehen. Im Haushaltsjahr 2022 fanden insgesamt 4 Sitzungen der Gemeindevertretung und 6 Ausschusssitzungen statt, davon 2 vom Rechnungsprüfungsausschuss.

27. Die Personalstruktur der Gemeinde Siemz-Niendorf bezogen auf den Stellenplan 2022 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	
31.12.2022	liegt noch nicht vor	

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.

In den Haushaltsjahren 2012 bis 2021 hat sich die zu bilanzierende Grundstücksfläche der beiden Gemeinden insgesamt um 2.984 m² verringert. So dass sich zum 01.01.2022 Flächen in einer Gesamtgröße von 657.942 m² in Eigentum der Gemeinde Siemz-Niendorf befand. Der bilanzierte Gesamtgrundstückswert belief sich zum 01.01.2022 auf 475,5 T€.

Im Haushaltsjahr 2022 wurde keine Grundstücke erworben bzw. veräußert.

Somit sind 657.942 m² für die Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2022 mit einem Wert von 475.518,39 € bilanziert.

Wichtige Kennzahlen - Pro-Kopf-Verschuldung

30. Die Gemeinde Siemz-Niendorf weißt keine Investitionskredite auf. Die Pro-Kopf-Verschuldung bei langfristigen Kreditverbindlichkeiten liegt somit bei 0,00 €.

31. Kurzfristige Verbindlichkeiten sind für die Gemeinde Siemz-Niendorf in Höhe von 16.172,10 € (gemäß Verbindlichkeitenübersicht) ausgewiesen. Das entspricht prozentual 0,53 % der Bilanzsummen.

Vermögenanteile/ Finanzanlagen

32. 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.

33. 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 2022 erfolgte nicht.

34. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften und Patronatserklärungen bestehen zu Lasten der Gemeinde Siemz-Niendorf nicht.

35. Steueraufkommen pro Kopf im Haushaltsjahr 2022
(pro Kopf Berechnung erfolgt nach der Einwohnerzahl vom 31.12.2021 = 641)

Steuerart	Ertrag Vorjahr	Ertrag 2022	pro Kopf	Einzahlung 2022	dav. Zahlungen auf offenen Posten Vorjahr	pro Kopf
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Grundsteuer A	31.213,06	31.463,47	49,08	31.467,48 Offener Posten 35,72	39,73	49,09
Grundsteuer B	49.872,00	50.148,90	78,24	50.550,76 Offener Posten 615,96	458,37	78,86
Gewerbesteuer	80.704,77	91.177,69	142,24	89.262,44 Offener Posten 3.160,25	0,00	139,25
Gewerbesteuer-umlage	-8.469,56	- 8.702,62	- 13,58	- 10.142,49 Offener Posten 979,80	- 460,07	- 15,82
Anteil an der Einkommensteuer	253.142,78	264.103,97	412,02	266.517,22 Offener Posten 3.017,65	5.430,90	415,78
Anteil an der Umsatzsteuer	14.922,62	13.172,31	20,55	13.267,90 Offener Posten 38,22	133,81	20,70

36. Angabe über Zuweisungen und Umlagen im Haushaltsjahr 2022 (Angaben gemäß Finanzrechnung) pro Kopf Berechnung erfolgt nach der Einwohnerzahl vom 31.12.2021)

	Einzahlung/ Auszahlung 2021	Einzahlung/ Auszahlung 2022	Erläuterung	pro Kopf
	Euro	Euro		Euro
Schlüsselzuweisung	228.162,15	290.385,27	FAG 2022	453,02
Zuweisungen nach § 23 FAG MV –investiv - Infrastrukturpauschale	46.003,51	46.301,55	nach Einw.2018(635) = 25.666,33 €/ nach Finanzkraft = 20.337,19 €	72,23
Kreisumlage	231.902,58	263.972,85	39,6 % der Umlagegrundlage (Vorjahr: 37,8385)	411,81
Amtsumlage	98.821,89	81.151,79	11,75 % der Umlagegrundlage (Vorjahr: 15,0 %)	126,60

Die **Umlagegrundlage, gemäß § 30 FAG M-V** für das Haushaltsjahr **2022** (Steuerkraft 2020= 400.268,30 € + SZW 2022 = 290.385,27 €) wurde für die Gemeinde Siemz-Niendorf auf **690.653,57 €** festgeschrieben.
Für die Berechnung der Kreisumlage wird eine individuelle Absenkung von 24.055,46 € berücksichtigt, somit liegt die Umlagegrundlage zur Berechnung der **Kreisumlage** bei **666.598,11 €.**
Die Berechnung der Amtsumlage sowie der Kreisumlage erfolgte im Haushaltsjahr 2022 ordnungsgemäß nach Berechnungsvorgabe des FAG M-V.

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 €.**
- Die Umlagegrundlage 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 Kreisumlage eine individuelle Absenkung** von 45.889,51 € -auf eine somit Berechnungsgrundlage von **612.874,66 €.**

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.

37. Angabe und Beschreibung von wesentlichen freiwilligen Aufgaben im Kernhaushalt

	Haushaltsplan 2022	ausgewiesen Einzahlungen / Auszahlungen
	in Euro	in Euro
2810 Kulturpflege /Seniorenbetreuung/	2.000	2.225,04
GESAMT	2.000	2.225,04
prozentual zum Ergebnishaushalt (925,4 T€- Aufwendungen HHPL)	0,22 %	0,24 %

Die freiwilligen Leistungen sind im Haushaltsjahr als nicht wesentlicher Bestandteil der laufenden Aufwendungen anzusehen. Der Betrag liegt weit unterhalb der Wesentlichkeitsgrenze der Ergebnisrechnung (8.300 €).

F. Vorjahresabschluss 2021

38. Die Unterlagen zum Jahresabschluss 2021 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 30.11.2022 bis zum 31.05.2023 geprüft.

39. Im Ergebnis der Prüfungen wurde am 31.05.2023 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 Jahresabschuss 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.

40. Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf hat den Jahresabschluss 2021 in der Fassung vom 02.05.2023 in der Sitzung der Gemeindevertretung am 15.06.2023 festgestellt und der Bürgermeisterin für den von dem Jahresabschluss abgedeckten Zeitraum die Entlastung erteilt.

41. Die Bekanntmachung des Bestätigungsvermerkes und des Berichtes über die Prüfung des Jahresabschlusses der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2021 erfolgte im Internet am 13.07.2023 unter www.schoenberger-land.de/Bekannmachung. Im Amtsblatt des Amtes Schönberger Land Nr. 07/2023 am 29. Juli 2023 wird in der Bürgerinformation auf die Bekanntmachung hingewiesen. Die Bekanntmachung über die Feststellung des Jahresabschlusses 2021 erfolgte ebenfalls zeitgleich im Internet am 13.07.2023 unter www.schoenberger-land.de/Bekannmachung. Im Amtsblatt des Amtes Schönberger Land Nr. 07/2023 am 29. Juli 2023 wird in der Bürgerinformation auf die Bekanntmachung hingewiesen.

42. Der Vorjahresabschluss 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf schließt in ihren wirtschaftlichen Verhältnissen wie folgt ab:

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 in Höhe von	T€	0,0
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2021	%	0,4

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2021 beträgt	T€	- 91,7
Entnahme aus der Rücklage erfolgte 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
Die Finanzrechnung 2021 weist einen Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen in Höhe von	T€	54,8
Aus dem Vorjahr sind Gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik vorzutragen	T€	232,5
Die planmäßige Tilgung für Investitionskredite beträgt	T€	0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€	287,3
Die Investitionsauszahlungen betragen in 2021	T€	50,8
Sie sind im Haushaltsjahr 2021 finanziert durch		
Investitionseinzahlungen	T€	70,1
Eigenmittel	T€	0,0
Die liquiden Mittel haben insgesamt im Haushaltsjahr 2021 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 erreicht**.

G. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

43. Gegenstand unserer Prüfung waren der von der Verwaltung des Amtes Schönberger Land aufgestellte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022, bestehend aus der Ergebnis- und der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang sowie die gemäß § 60 Abs. 3 KV M-V dem Jahresabschluss beizufügenden Anlagen. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung, Jahresabschluss und der beizufügenden Anlagen trägt die Verwaltung des Amtes unter Gesamtverantwortung des Amtsvorstehers.

44. Unsere Aufgabe war es, die Ergebnisrechnung unter Einbeziehung der Teilergebnisrechnungen und die Bilanz dahingehend zu prüfen, ob die im Haushaltsjahr vollzogenen Geschäftsvorfälle sachgerecht in den nach den §§ 44 und 47 GemHVO-Doppik auszuweisenden Posten der Ergebnisrechnung und der Bilanz abgebildet wurden und den maßgeblichen kommunalrechtlichen Ansatz- und Bewertungsvorschriften entsprechen. Die Finanzrechnung unter Einbeziehung der Teilfinanzrechnungen des Haushaltsjahres war dahingehend zu überprüfen, ob die ausgewiesenen Posten gemäß § 45 GemHVO-Doppik im Einklang mit den korrespondierenden Posten der Ergebnisrechnung und der Bilanz stehen.

45. Das Amt war zum Beginn unserer Arbeiten prüfungsbereit. Ausgangspunkt war der mit Datum vom 31.05.2023 geprüfter und bestätigter Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 in der Fassung vom 02. Mai 2023. Es wurde vom Rechnungsprüfungsausschuss ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt. Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 wurde von der Gemeindevertretung am 15.06.2023 festgestellt. Die Bekanntmachungen wurden ordnungsgemäß vorgenommen.

46. Bei der Durchführung unserer Prüfung haben wir die Vorschriften der §§ 3 ff. KPG M-V beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung risikoorientiert so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, erkennen konnten. Gegenstand unserer Prüfung waren weder die Aufdeckung und Aufklärung

strafrechtlicher Tatbestände, wie zum Beispiel Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, noch außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten. Die Prüfungsplanung und die Prüfungsdurchführung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden.

47. Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde verschafft. Darauf aufbauend haben wir uns ausgehend von der Organisation der Gemeinde mit den wesentlichen Geschäftsfeldern beschäftigt, um die Risiken zu bestimmen, die zu wesentlichen Fehlern in der Rechnungslegung führen können. Durch die Einsichtnahme in Organisationsunterlagen haben wir untersucht, welche Maßnahmen die Verwaltung ergriffen hat, um diese Geschäftsrisiken zu bewältigen. In diesem Zusammenhang haben wir eine Prüfung der Angemessenheit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems durchgeführt.

48. Die Prüfungshandlungen zum internen Kontrollsystem haben wir schwerpunktmäßig in den Geschäftsprozessen durchgeführt, die einen engen Bezug zur Rechnungslegung haben. Im Berichtsjahr lag der Schwerpunkt in folgenden Geschäftsbereichen:

- Funktionsprüfung im Bereich der Anlagenbuchhaltung einschließlich des Nachweises der Sonderposten,
- Ableitung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus den geführten Nebenbuchhaltungen,

49. Soweit wir aufgrund der Wirksamkeit der bei der Verwaltung eingerichteten organisatorischen Maßnahmen von der Richtigkeit des zu prüfenden Zahlenmaterials ausgehen konnten, haben wir die Untersuchung von Einzelvorgängen weitgehend eingeschränkt. Insbesondere bei Geschäftsvorfällen, die nach ihrer Art in größerer Zahl nach identischen Verfahren erfasst und im Rahmen eines wirksamen internen Kontrollsystems abgewickelt werden, trat die Prüfung der stetigen Anwendung der maßgeblichen organisatorischen Maßnahmen der Verwaltung in den Vordergrund. In den übrigen Bereichen haben wir unter Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit hauptsächlich aussagebezogene Prüfungshandlungen in Form von Einzelfallprüfungen auf der Basis von Stichproben mit bewusster Auswahl und analytische Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungssicherheit durchgeführt.

50. Zur Prüfung der Posten des Jahresabschlusses haben wir u. a. Bankbelege, Verträge, Rechnungen sowie sonstige Geschäftsunterlagen der Verwaltung eingesehen.

H. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

51. Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2022, i. d. F. vom 27.09.2023 wurden die einschlägigen Rechtvorschriften 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 2022 konnten durch die Vorlage der bestands- und wertbegründenden Belege maßgeblich nachvollzogen werden.

52. Die Buchführung und das Belegwesen sind nach unseren Feststellungen weitgehend ordnungsgemäß und 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.

53. 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 Anlagebuchhaltung und im Kassenbereich vorgenommen.

54. Das durch das Amt eingesetzte modulgestützte Finanzsoftwaresystem CIP-KD" der Firma C.I.P. Gesellschaft für Kommunale EDV-Lösungen mbH mit Sitz in 99096 Erfurt ist zugelassen und geprüft. Die Freigabe nach § 19 Abs. 1 DSG M-V für automatisierte Verfahren durch den Amtsvorsteher des Amtes Schönberger Land erfolgte mit Datum vom 19.Februar.2018. (vorher vom 27. November 2013)

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

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012

56. Die mit Datum vom 19. September 2015 durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land geprüfte und bestätigte Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012, in der Fassung vom 23. Juli 2015 der Gemeinde Groß Siemz wurde durch die Gemeindevertretung der Gemeinde Groß Siemz am 27. Oktober 2015 festgestellt.

57. Die mit Datum vom 30. September 2015 durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land geprüfte und bestätigte Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012, in der Fassung vom 22. September 2015 der Gemeinde Niendorf wurde durch die Gemeindevertretung der Gemeinde Niendorf am 08. Dezember 2015 festgestellt.

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

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 2022 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 2022

59. 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.

60. Im Jahresabschluss 2022 wurden, gemäß § 18 Abs. 1 bzw. 53a GemHVO-Doppik, keine Veränderungen an der allgemeinen Kapitalrücklage vorgenommen.

61. 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.

62. 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 2022 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

63. 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 2022 unverändert.

64. 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-Erleichterungsgesetzt wurde daher seit längeren 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

65. 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.

66. Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2022 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 2022 sind nicht erhoben. Das Gebührendefizit pro Jahr beträgt ca. 40 T€. Eine Gebührenerhebung erfolgte bis zum 31.12.2022 bisher nur einschließlich des Veranlagungsjahres 2019.

K. Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anhang

I. Prüfungsdurchführung

67. 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	10.500
Umlaufvermögen	0,5% der Summe des UV	4.700
aktive Rechnungsabgrenzung	0,5% der Summe des aktiven RAP	100
Eigenkapital	0,5% der Summe des Eigenkapitals	10.400
Sonderposten	0,5% der Summe der Sonderposten	4.700
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	8.100
Aufwandskonten Nr. 17	größer als 1% Summe der lfd. Aufwendungen	8.500
Posten der Finanzrechnung		
Einzahlungsposten Nr. 10	größer als 1% Summe der lfd. Einzahlungen	7.900
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	2.200
Auszahlungsposten Nr. 40	größer als 1% Summe der inv. Auszahlungen	1.800

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Bilanz beläuft sich somit auf 3.825 €. 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 4.725 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 100,00 € ausgewiesen.

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

68. Die sich aus dem Ergebnis der einzelnen Prüfungsfeststellungen ergebenden Wertkorrekturen werden zusammengefasst je Hauptposten aufgezeigt. Der der Prüfung zugrundeliegende Fragenkatalog und die wesentlichen Einzelfeststellungen werden in der beigefügten Anlage 1 erläutert. Des Weiteren sind die Anlagen gemäß den aufgezählten Punkten im Inhaltsverzeichnis dem Prüfbericht beigelegt.

69. 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	2.869.036,15	153.579,81	3.022.615,96	54,38	**3.022.670,34**

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzposten A 1.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworb. Software	0,00		0,00		**0,00**
Geleistete Zuwendungen	3.694,28	-418,22	3.276,06		**3.276,06**
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00		**0,00**
Summe immaterielle VG	**3.694,28**	**-418,22**	**3.276,06**	**0,00**	**3.276,06**

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	0,00	**8.612,45**
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	143.903,59	0,00	143.903,59	0,00	**143.903,59**
Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	318.736,59	-2.154,65	316.581,94	0,00	**316.581,94**
Infrastrukturvermögen	1.219.836,83	-96.160,77	1.123.676,06	-271,70	**1.123.404,36**
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	16.182,56	147.055,58	163.238,14	0,00	**163.238,14**
Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.448,30	-289,19	12.159,11	0,00	**12.159,11**
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	102.363,12	0,00	102.363,12	0,00	**102.363,12**
Summe Sachanlagen	**1.822.083,44**	**48.450,97**	**1.870.534,41**	**-271,70**	**1.870.262,71**
Korrektur: Anpassung VZ an Gruppenbewertung					
Zugang: 171,4 T€/ Abgang: 0,3 T€/ Abschreibung: 123,0 T€					

Die **Veränderung im Sachanlagevermögen** beinhaltet:

- **Abschreibung von 122.991,85 €,** davon 102,7 T€ für das Infrastrukturvermögen.
- **Zugang vom 171.443,82 €**,
  davon 0,3 T€ Erwerb von Verkehrszeichen,
  160,8 T€ Erwerb eines Tragkraftspritzenfahrzeuges (TSF-W)
  4,2 T€ Fertigbetongarage (gebraucht)
  6,2 T€ ACAC-Schutzgitter für die Buswartehalle in Niendorf
- **Abgang von 272,30 €,**
  davon 0,3 T€ Anpassung Wert VZ an die Gruppenbewertung,
  1,00 € Verkauf des alten FF-Fahrzeuges LF 16/8 (Gewinn: 6.999,00 €)

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	10.047,84	-5.286,51	4.761,33	0,00	**4.761,33**
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	5.241,64	-3.872,30	1.369,34	216,58	**1.585,92**
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	789.212,79	130.171,50	919.384,29	0,00	**919.384,29**
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	7.116,03	-6.853,15	262,88	-8,00	**254,88**
Sonstige Vermögensgegenstände	10.375,38	-6.822,03	3.553,35	50,00	**3.603,35**
Summe Forderungen und sonst. VG	**821.993,68**	**107.337,51**	**929.331,19**	**258,58**	**929.589,77**

Korrektur: 208,58 € Anpassung Säumniszuschläge

Korrektur: Bilanzkonto 17000097= -50,00 € - Auflösung zahlungsneutral nach Ertrag 2810.4629 //
unter 612.1642 sind noch -8,00 €Säumniszuschläge ausgewiesen - Auflösung nach 1651 bzw. 1659 erst im HHJ 2023- liegt untehalb der Nichtaufgriffsgrenze

Die Veränderung betreffen zu 130,2 T€ die Zunahme der liquiden Mittel der Gemeinde. Dieser errechnet sich aus den positiven Finanzabschluss, davon aus dem Bereich der laufenden Ein- und Auszahlungen 90,3 T€. Der Forderungsbestand setzt sich wie folgt zusammen:

11401.4322	Entgelte	120,00 €
11401.4411	Miete/Pacht	1.489,92 €
11401.4425	Kostenerstattung	-58,92 €
54101.4425	Kostenerstattung	469,46 €
55203.4322	Geb. WBV	-2.285,59 €
6110.4011	Grundsteuer A	35,72 €
6110.4012	Grundsteuer B	615,96 €
6110.4013	Gewerbesteuer	3.160,25 €
6110.4032	Hundesteuer	782,30 €
6110.4792	Verzinsung Gewerbe	76,00 €
612.4622	Säumniszuschläge	12,00 €
Kasse gesamt		**4.417,10 €**
Kassenbestand		919.384,29 €
VJ- Abgrenzung		3.255,87 €
kreditorische Debitoren		347,48 €
debitorische Kreditoren		2.641,78 €
Wertberichtigungen		-456,75 €
Zwischensumme		929.589,77 €
Bilanz		**929.589,77 €**
		0,00 €

3. aktive Rechnungsabgrenzung

3.	aktive Rechnungsabgrenzungsposten				
Bilanzposten A 3	**Vorjahr**	**Veränderung**	**Prüfungsbeginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungs-abgrenzungsposten	3.498,13	-1.790,45	1.707,68	67,50	**1.775,18**
Summe Rechnungs-abgrenzung	**3.498,13**	**-1.790,45**	**1.707,68**	**67,50**	**1.775,18**
Korrektur: negativer akt. RAP o. Kassenbuchung (5510.5235)- aufwandswirksam aufgelöst					

Die Rechnungsabgrenzungen aus dem Vorjahr sind vollständig im Haushaltsjahr 2022 aufgelöst.
Die Rechnungsabgrenzungen im Haushaltsjahr 2022 beziehen sich vor allem auf Versicherungsbeiträge sowie auf Sach- und Dienstleistungen.
Die Auflösung der Beträge ist für das Haushaltsjahr 2023 hinterlegt.

Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Passiv	2.869.036,15	153.579,81	3.022.615,96	54,38	**3.022.670,34**

4. Eigenkapital

1.	Eigenkapital				
Bilanzposten P 1	**Vorjahr**	**Veränderung**	**Prüfungsbeginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
	€		€	€	€
Kapitalrücklage – davon	3.465.750,94	46.301,55	3.512.052,49	0,00	**3.512.052,49**
Allgemeine Kapitalrücklage	3.375.208,09		3.375.208,09		**3.375.208,09**
zweckgebundenen Kapitalrücklage	90.542,85	46.301,55	136.844,40	0,00	**136.844,40**
Ergebnisvortrag	-1.315.109,88	-91.715,81	-1.406.825,69	0,00	**-1.406.825,69**
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-91.715,81	54.063,79	-37.652,02	47,91	**-37.604,11**
Summe Eigenkapital	**2.058.925,25**	**8.649,53**	**2.067.574,78**	**47,91**	**2.067.622,69**

Korrekturen : -67,50 € Auflösung nicht korr. Aktive RAP/ 6,47€ korr. doppelte Sollstellung Telefonkostenerstattung/ 271,70 € Gruppenanpassung VZ -Sofortabschreibung 5650/ Anpassung Säumniszuschläge -208,58 € / 50,00 € Auflösung einer nicht korrekten sonst. Forderung außerhalb der Bereichsabgrenzung nach 281.4629

Die zweckgebundene Kapitalrücklage beinhaltet die Kapitalzuweisung nach § 23 FAG MV – Infrastrukturpauschale (ab 2020).

Die Zuweisung erfolgt im Jahr 2022 pauschal nach der Einwohnerzahl, Stand 31.12.2020 (641) mit 25.866,45 € und nach der Finanzkraft der Gemeinde = 20.435,11 € - insgesamt: 46.301,55 €.

5. Sonderposten

2. Sonderposten					
Bilanzposten P 2	**Vorjahr**	**Veränderung**	**Prüfungsbeginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	798.673,97	135.401,58	934.075,55	0,00	**934.075,55**
Sonderposten aus Zuwendungen	344.531,54	114.812,03	459.343,57	0,00	**459.343,57**
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	10.888,34	-768,98	10.119,36	0,00	**10.119,36**
Sonderposten auf Anzahlung	443.254,09	21.358,53	464.612,62	0,00	**464.612,62**
Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Summe Sonderposten	**798.673,97**	**135.401,58**	**934.075,55**	**0,00**	934.075,55
Zugang: 158,0 € / Abgang: 0,0 T€ / Auflösung: 22,6 T€					

Die Veränderung zum Vorjahr beinhalten:

- die **Auflösung** der Sonderposten von **22.593,40 €**
- den **Zugang von 157.994,98 €** -
  davon:
  136,6 T€ Investitionszuweisung zum Erwerb des FF-Fahrzeug TSF-W
  21,4 T€ Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge
- dem **Abgang von 0,00 T€**
  (Sonderposten für das Alte FF-Wehrfahrzeug 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	839,54	6.744,32	7.583,86	6,47	**7.590,33**
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00		0,00		**0,00**
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	159,30	159,30		**159,30**
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00		0,00		**0,00**
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	0,00	138,46	138,46		**138,46**
Sonstige Verbindlichkeiten	5.797,39	2.486,62	8.284,01		**8.284,01**
Summe Verbindlichkeiten	**6.636,93**	**9.528,70**	**16.165,63**	**6,47**	**16.172,10**
Korrektur: doppelte Sollstellung Erstattung Telefongebühren 1260.5630					

Nachstehend eine Aufstellung der ausgewiesenen Verbindlichkeiten:

11401.5224	Gas	450,00 €
11401.5225	Heizöl	1.263,83 €
1260.5630	Geschäftsaufw.	138,46 €
1260.5238	Ausrüstung	71,51 €
1260.52544	ZV Kostenerst.	159,30 €
2150.52551	Schulkosten	-347,48 €
54101.5226	Str.bel. Strom	-2,58 €
54101.5233	Unterhaltung	4.918,27 €
54101.5233-4	Straßenbäume	850,85 €
5510.5235	Fahrzeugunterh	27,07 €
5510.5238	Ausrüstung	11,38 €
Zwischensumme Kasse		**7.540,61 €**
VJ-Abgrenzung		3.368,37 €
Spenden		2.273,86 €
kreditorische Debitoren		2.641,78 €
Überzahlung		347,48 €
Gesamt		**16.172,10 €**
Bilanz		**16.172,10 €**
Differenz:		**0,00 €**

8. Rechnungsabgrenzungsposten

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten					
Bilanzposten P 5	**Vorjahr**	**Veränderung**	**Prüfungsbeginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungs-abgrenzungsposten	0,00		0,00		0,00
Summe Rechnungs-abgrenzung	**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	433.246,88	412.000,00 251,79	453.482,17		**453.482,17**
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	263.088,61	306.500,00 1.702,62	313.451,82		**313.451,82**
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.993,05	44.800,00	-1.981,79		**-1.981,79**
Privat- rechtliche Leistungsentgelte	5.564,41	4.400,00	5.576,91		**5.576,91**
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	100,00 40,83	730,60		**730,60**
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	10.757,21	10.600,00	53,90		**53,90**
sonstige laufende Erträge	26.859,08	15.200,00 225,04	35.231,44	50,00	**35.281,44**
Summe ordentlicher Erträge	**786.509,24**	**793.600,00** **2.220,28**	**806.545,05**	**50,00**	**806.595,05**
Korrektur: ertragsmäßige Auflösung einer nicht korrekten Forderung unter sonst. VG ohne Bereichsabgrenzung					
sonstige Ermächtigungen: 2.220,28 € zweckgebundene Erträge für Aufwendungen (Umsatzsteuer f. Amtsumlage/ SZW für Gewerbesteuerumlage/ Kostenerst. für Selbstbesteuerung5681/ sonst. Erträge für Sachaufwendungen					

In der Ergebnisrechnung konnten die geplanten Erträge überboten werden.
Es sind Mehrerträge in der Ergebnisrechnung von +10,8 T€ insgesamt verbucht.

Die Mehrerträge sind vor allem im Bereich der Gewerbesteuer (27,2 T€) sowie bei der Einkommens- und Umsatzsteuer (8,3 T€) zu verzeichnen. Aber auch bei der Grundsteuer A und B wurden Mehrerträge in Höhe von 5,6 T€ erzielt. Weitere Mehrerträge werden in der Ergebnisrechnung bei der Auflösung der Sonderposten (4,0 T€), der Auflösung einer Einzelwertberichtigung (Gewerbesteuer 14,2 T€- Beendigung eines Insolvenzverfahrens) und durch den Verkauf des alten Feuerwehrfahrzeuges (7,0 T€) ausgewiesen. Aber auch erhebliche Mindererträge sind in den Erträgen erkennbar. Die Gebührenerhebung zum Wasser- und Bodenverband erfolgte im Haushaltsjahr 2023 nicht (-46,8 T€). Ferner ist die Abrechnung der Dividende für den Aktienanteil der Gemeinde bei dem Anteilseignerverband E.ON edis für das Jahr 2021 noch nicht erfolgt (-10,3 T€). Des Weiteren werden die geplanten Erträge aus der Konzessionsabgabe nicht wie geplant erwirtschaftet (-2,3 T€).

.

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Aufwendungen					
Personalaufwendung	20.163,44	24.800,00	23.834,54	0,00	**23.834,54**
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	209.076,46	275.300,00 225,04 -500,00 2.970,33 9.375,30	209.340,30	-67,50	**209.272,80**
Bilanzielle Abschreibungen	189.054,84	116.500,00	123.410,07	0,00	**123.410,07**
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	440.731,41	490.100,00 1.954,41	459.946,18	0,00	**459.946,18**
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	0,00	200,00	0,00	0,00	**0,00**
Sonst. laufende Aufwendungen	19.198,90	18.500,00 40,83 -2.970,33 7.727,92	27.665,98	69,59	**27.735,57**
Summe ordentlicher Aufwendungen	**878.225,05**	**925.400,00** **2.220,28** **-500,00** **0,00** **17.103,22**	**844.197,07**	**2,09**	**844.199,16**

Korrekturen: -67,50 € Auflösung nicht korr. Aktive RAP/ 6,47€ korr. doppelte Sollstellung Telefonkostenerstattung/ 271,70 € Gruppenanpassung VZ -Sofortabschreibung 5650/ Anpassung Säumniszuschläge -208,58 €

sonstige Ermächtigungen:
2.220,28 € zweckgebundenen Erträge für Aufwendungen - s. Erläuterung Erträge/
-500,00 € Mittelbereitstellung aus 54101.5233 für Schutzgitter BWH Niendorf 54101.096-11 gem. Bewirtschaftungsregelung HH-Satzung § 8 /
17.103,22 € HH-Ermächtigungen aus dem VJ

Die geplanten Aufwendungen wurden im Jahr 2022 in Höhe von 100,0 T€ nicht in Anspruch genommen.
Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-78,1 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung (-54,4 T€) und für Winterdienstleistungen (-7,9 T€) sowie bei den Kostenerstattungen (-6,0 T€). Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im Jahresabschluss 2022 von -32,1 T€ dokumentiert. Die Einsparungen beziehen sich vorrangig im Bereich der Aufwendungen für die Wohnsitzanteile bei der Kita-Betreuung (-24,5 T€). Des Weiteren sind Minderaufwendungen noch bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (Sachverständigen/ Fortbildung/ Reisekosten/ Schutzbekleidung usw.) ausgewiesen. Mehraufwendungen sind größtenteils nur bei den Abschreibungen aufgetreten. Die Haushaltsüberschreitung wird in der Ergebnisrechnung mit 6,9 T€ ausgewiesen.

Saldo	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs-beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Jahresfehlbetrag	-91.715,81	-131.800,00	-37.652,02	47,91	-37.604,11
Erträge abzüglich		0,00			
Aufwendung vor		0,00			
Rücklagenentnahme		-17.103,22			
Rücklagenentnahme	0,00	0,00	0,00		0,00
Jahresfehlbetrag	-91.715,81	-131.800,00	-37.652,02	47,91	-37.604,11
		0,00			
		0,00			
		-17.103,22			

Der ausgewiesene Korrekturbetrag ist bereits unter dem Punkt Erträge bzw. Aufwendungen (Seite 22/23) näher erläutert.

Haushaltsüberschreitungen werden in einer Gesamtsumme in Höhe von 98.897,58 € zum Jahresabschluss 2022 angezeigt. Die Überschreitungen beinhalten vorwiegend Abschreibungen und eine Abgangsbuchung. Weiterhin wird die Umbuchung des Jahresfehlbetrages 2021 in den Ergebnisvortrag in Höhe von 91.715,81 € als Haushaltsüberschreitung ausgewiesen. Nachfolgend eine Aufstellung zu den Haushaltsüberschreitungen im Haushaltsjahr 2022.

Aufstellung zu den Haushaltsüberschreitungen:

Gemeinde Siemz-Niendorf Jahresabschluss 2022							HH-Überschreitungen	
Produkt	Kontonr.	SH	Bezeichnung	HH-Plan + Solländerung	Ist	AO - Soll	HH-Überschreitung	Begründung
Brandschutz / FFW								
1260	5381	S	Abschreibung Fahrzeuge	4471,83	0,00	10591,10	-6.119,27	DK 6 Afa zu gering / neues FF-Fahrzeug
12600	53851	S	Abschreibung BGA	200,00	0,00	263,42	-63,42	DK 6 Afa zu gering
öffentliche Spielplätze								
36602	5383	S	Abschreibung Spielgeräte	0,00	0,00	98,92	-98,92	DK 6 Afa zu gering / Spielgeräte
Gemeindestraße								
54101	5359	S	Abschreibung Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	104,01	-104,01	DK 6 Afa zu gering / Schutzgitter BWH
Verkehrsausstattung								
54104	5650	S	Abgang von VG	0,00	0,00	271,70	-271,70	Sofortabschreibung VZ auf 1,00 pro Schild
öffentliches Grün								
5510	5349	S	Abschreibung sonstige Gebäude/Außenanlagen	0,00	0,00	138,83	-138,83	DK 6 Afa zu gering /
5510	5382	S	Abschreibung Maschinen	0,00	0,00	385,62	-385,62	DK 6 Afa zu gering- NEU Multica/ Rasentraktor
							-7.181,77 €	GESAMT - AFA + Abgang
sonstige allg. Finanzdienstleistung								
6120	2040	S	Ergebnisvortrag				-91.715,81 €	Jahresfehlbetrag 2021
							-98.897,58 €	GESAMT

Die Sachkonten mit Haushaltüberschreitungen wurden durch den Rechnungsprüfungsausschuss geprüft und die Notwendigkeit anerkannt.
Die Deckung der Haushaltsüberschreitung kann über nicht verbrauchte Haushaltsmittel bzw. Mehrerträgen erfolgen.

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr werden in dem Jahresabschluss 2022 in einer Höhe von noch 17.103,22 € ausgewiesen. Nachfolgend eine Aufstellung zur Abrechnung der Ermächtigungen aus dem Vorjahr.

Die Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr werden in 2022 wie folgt abgerechnet:

laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen							
Haushalts-stelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2022	Abgang 2024	Restbetrag
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr							
1260.5235	Fahrzeug-unterhaltung						
1260.5238	Ausrüstung	760,83 €	2021	Ausrüstung	760,83 €	0,00 €	0,00 €
1260.52544	Kostenerstattung	170,00 €	2021	Löschwasser-bereitstellung	150,00 €	20,00 €	0,00 €
1260.5615	Schutzbekleidung	7.727,93 €	2021	Schutzbekleidung	7.727,92 €	0,01 €	0,00 €
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung							
54101.5233	Unterhaltung	30.000,00 €	2021	Bankettbefestigung	4.918,27 €	25.081,73 €	0,00 €
54101.5233-4	Unterhaltung Straßenbäume	3.600,00 €	2021	Baumpflege	3.546,20 €	53,80 €	0,00 €
54101.5233-5	Unterhaltung Straßenbeleuchtung						
öffentliches Grün							
5510.5615	Schutzbekleidung						
	GESAMT	42.258,76 €			17.103,22 €	25.155,54 €	0,00 €

Insgesamt schließt der Jahresabschluss in der Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr (17,1 T€) mit -37,6 T€ ab.
Aus dem Jahresabschluss 2021 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits -1.406,8 T€ dargestellt.
Zum 01.01.2023 wird sich somit der negative Ergebnisvortrag entsprechend erhöhen und mit -1.444,4 T€ in der Bilanz ausgewiesen.

Ein Haushaltsausgleich ist nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2022 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 (2023) werden aus nicht verbrauchten Haushaltsmitteln/Aufwendungen des Jahresabschluss 2022 in Höhe von 41.760,74 € ausgewiesen und vorgetragen.

laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen			
Haushalts-stelle	Bezeichnung	Grund	Neue HH-Ermächtigungen
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr			
1260.5235	Fahrzeugunterhaltung		5.600,14 €
1260.5238	Ausrüstung	Ausrüstung	2.862,55 €
1260.5615	Schutzbekleidung	Schutzbekleidung	1.031,31 €
gemeindliche Straßen, Straßenbäume,			
54101.5233	Unterhaltung	Bankettbefestigung	25.713,64 €
54101.5233-4	Unterhaltung Straßenbäume	Baumpflege	5.553,10 €
54101.5233-5	Unterhaltung Straßenbeleuchtung		600,00 €
öffentliches Grün			
5510.5615	Schutzbekleidung		400,00 €
	GESAMT		41.760,74 €

10. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung laufende Einzahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	428.056,16	402.000,00 251,79	454.377,05		**454.377,05**
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	245.112,15	288.600,00 1.702,62	291.627,40		**291.627,40**
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	38.444,09	40.600,00	8.503,99		**8.503,99**
Privat- rechtliche Leistungsentgelte	4.481,27	4.400,00	5.482,63		**5.482,63**
Kostenerstattungen und-umlagen	48,00	100,00 40,83	272,06		**272,06**
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	12.372,21	10.600,00	10.281,18		**10.281,18**
Sonst. laufende Einzahlungen	16.761,68	15.200,00 225,04	17.739,44		**17.739,44**
Summe ordentlicher Einzahlungen	**745.275,56**	**761.500,00** **2.220,28**	**788.283,75**	**0,00**	**788.283,75**

Posten Finanzrechnung laufende Auszahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	20.180,56	24.800,00	23.686,44		**23.686,44**
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	211.267,63	275.300,00 225,04 -500,00 2.970,33 9.375,30	201.450,82		**201.450,82**
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	441.861,63	490.100,00 1.954,41	461.386,05		**461.386,05**
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	0,00	200,00	0,00		**0,00**
Sonst. laufende Auszahlungen	17.182,43	18.500,00 40,83 -2.970,33 7.727,92	11.441,65		**11.441,65**
Summe ordentlicher Auszahlungen	**690.492,25**	**808.900,00** **2.220,28** **-500,00** **0,00** **17.103,22**	**697.964,96**	**0,00**	**697.964,96**

investive Einzahlungen			
Haushalts-stelle	Bezeichnung	Grund	Neue HH-Ermächtigungen
gemeindliche Straßen,			
54101.2331-8	Straßenbau	Straße am Sportplatz Niendorf	11.900,00 €
54101.2331-9	Straßenbau	Dorfstraße II. BA Niendorf	62.400,00 €
	GESAMT		74.300,00 €

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen für Sachanagen	50.833,63	440.100,00 500,00 10.165,00	171.443,82		171.443,82
Sonst. Investitionsaus-zahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	**50.833,63**	**440.100,00** **0,00** **500,00** **10.165,00**	**171.443,82**	**0,00**	**171.443,82**
sonstige Ermächtigungen : 500,0€ BWH Niendorf Schutzgitter aus Straßenunterhaltung 10.165,00 € HH- Ermächtigungen aus dem VJ					

Die investiven Auszahlungen von 171,4 T€ sind im Haushaltsjahr 2022 geprägt vom Erwerb des Feuerwehrfahrzeuges (160,7 T€), dem Bau der Garage (4,1 T€) und dem Schutzgitter für die Buswartehalle in Niendorf (6,2 T€).

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr wurden nach 2022 in Höhe von 2.045,6 T€ vorgetragen, davon sind 2.035,5 T€ aufgelöst und der Restbetrag von 10,2 T€ in Anspruch genommen.

Nachfolgend eine Aufstellung zur Abrechnung der **Haushaltsermächtigungen** aus dem **Vorjahr**.

investive Auszahlungen							
Haushalts-stelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2022	Abgang 2022	Restbetrag
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung							
54101.0960-11	Bushaltstellen	6.000,00 €	2020	ADAC Gitter BHSt Niendorf	6.000,00 €		0,00 €
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	1.166.026,85 €	2021	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104		1.166.026,85 €	0,00 €
54101.0960-8	Straßenbau	278.918,74 €	2020	Straße am Sportplatz Niendorf		278.918,74 €	0,00 €
54101.0960-9	Straßenbau	587.791,29 €	2020	Dorfstraße II. BA Niendorf		587.791,29 €	0,00 €
öffentliches Grün							
5510.096	AiB- Gragenbau	6.900,00 €			4.165,00 €	2.735,00 €	0,00 €
	GESAMT	2.045.636,88 €			10.165,00 €	2.035.471,88 €	0,00 €

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	**54.783,31**	**-47.400,00** **0,00** **500,00** **-17.103,22**	**90.318,79**	**0,00**	**90.318,79**

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 +90,3 T€ erreicht. Das bedeutet eine Verbesserung gesehen zum Haushaltsplan unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr um +154,3 T€.

Die sonstigen Ermächtigungen sind bereits unter dem Punkt Ergebnisrechnung erläutert (17.103,22 € HH-Ermächtigungen aus dem VJ/ 500 € Mittelbereitstellung für Schutzgitter)
Aus den nicht verbrauchten Haushaltsmittel des Jahres 2022 werden für das Folgejahr Haushaltsermächtigungen für laufendende Auszahlungen in Höhe von 41,8 T€ übertragen, s. Aufstellung Ergebnisrechnung.

Ein **Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung** wird unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses (+ 2287,3 T€) gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik **erreicht**.

Investitionshaushalt

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	48.006,95	256.600,00	182.938,00		**182.938,00**
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	21.500,73	21.700,00	21.358,53		**21.358,53**
Einzahlungen aus Sachanlagen	558,96	0,00	7.000,00		**7.000,00**
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	**70.066,64**	**278.300,00**	**211.296,53**	**0,00**	**211.296,53**

Die investiven Einzahlungen im Haushaltsjahr 2022 setzen sich vor allem aus den Zuweisungsmittel nach dem FAG (46,3 T€), den Zuwendungen für das Feuerwehrfahrzeug (136,6 T€), den Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (21,3 T€) und dem Verkauf des alten FF-Fahrzeuges (7,0 T€) zusammen.

Aus den nicht eingenommenen Zuweisungen sind 74.300,00 € ins Folgejahr zur Finanzierung der investiven HH-Ermächtigungen vorgetragen.

Sie setzen sich aus folgenden Maßnahmen zusammen:

Neue investive Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (2023) werden aus nicht verbrauchten Mitteln des Jahresabschluss 2022 in Höhe von 278.159,64 € ausgewiesen und vorgetragen.

Nachfolgend eine Aufstellung der **investiven Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (2023)**

investive Auszahlungen			
Haushalts-stelle	**Bezeichnung**	**Grund**	**Neue HH-Ermächtigungen**
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr			
1260.0820	BGA		**13.000,00 €**
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung			
54101.0960-11	Bushaltstellen	ADAC Gitter BHSt Niendorf	**259,64 €**
54101.0960 -1	Straßenbeleuchtung		**18.000,00 €**
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104	**108.600,00 €**
54101.0960-8	Straßenbau	Straße am Sportplatz Niendorf	**22.000,00 €**
54101.0960-9	Straßenbau	Dorfstraße II. BA Niendorf	**113.300,00 €**
öffentliches Grün			
5510.0710	Fahrzeug		**3.000,00 €**
	GESAMT		**278.159,64 €**

Saldo Finanzrechnung	**Vorjahr**	**HHPL + sonst. Ermächtigung**	**Prüfungseginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
	€	**€**	**€**	**€**	**€**
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	**19.233,01**	**-161.800,00**	**39.852,71**	**0,00**	**39.852,71**
		0,00			
		-500,00			
		-10.165,00			

HH- Ermächtigungen für das Folgejahr (2023) werden im Investitionshaushalt **im Saldo** in Höhe von 203,9 T€ € gebildet. Die Einzelaufstellung siehe Seite 28/29.

Investitionskredite	**Vorjahr**	**HHPL + sonst. Ermächtigung**	**Prüfungsbeginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
	€	**€**	**€**	**€**	**€**
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	**161.800,00**	0,00		**0,00**
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	**2.700,00**	0,00		**0,00**
		0,00			
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	**0,00**	**159.100,00**	**0,00**		**0,00**
		0,00			

Die geplante Kreditaufnahme von 161.800,00 € wird nicht als Ermächtigung in Folgejahr vorgetragen. Kreditbelastungen aus Vorjahren bestehen für die Gemeinde Siemz-Niendorf ebenfalls nicht.

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

Der Bestand der durchlaufenden Gelder zum 31.12.2022 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	54.783,31	-47.400,00 500,00 -17.103,22	90.318,79	0,00	**90.318,79**
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	19.233,01	-161.800,00 -500,00 -10.165,00	39.852,71		**39.852,71**
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	159.100,00 0,00	0,00		**0,00**
Saldo der durchlaufenden Gelder	2.273,86	0,00	0,00		**0,00**
Veränderung der liquiden Mittel	**76.290,18**	**-50.100,00** **0,00** **-27.268,22**	**130.171,50**	**0,00**	**130.171,50**

Der liquide Mittelbestand hat sich positiv um 130.171,50 verändert und beträgt zum 31.12.2022 somit 919.384,29 €.

Dieser Bestand unterteilt sich nach der Aufrechnung für laufende Ein- und Auszahlungen auf 377.648,72 €, für investive Ein- und Auszahlungen auf 539.461,71 € und für durchlaufende Gelder auf 2.273,86 €.

Diese Bestände weichen vom Muster 5a – Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im HHJ 2022 ab. Die durchlaufenden Gelder sind nicht explizit ausgewiesen.

In der Finanzrechnung unter Position 39 (Saldo der laufenden Ein-und Auszahlungen des HHJ) wird ebenfalls der Betrag von 377.648,72 € ausgewiesen.

11. Anhang und Anlagen

70. 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 2022 nicht bei.

71. Die beigefügte Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2022 werden Ermächtigungen für das Folgejahr wie folgt ausgewiesen.

Für laufenden Aufwendungen und Auszahlungen 41.760,74 € und für investive Auszahlungen 278.159,64 €.

Eine Kreditermächtigung für das Folgejahr wird nicht ausgewiesen.

Bei den investiven Einzahlungen sind HH-Ermächtigungen für das Folgejahr von 74.300,00 € 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 ist im Bericht unter dem Abschnitt der Ergebnis- und Finanzrechnung dargelegt.

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.

72. 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 2022 in der Fassung vom 27.09.2023 einschließlich dem Anhang und der Anlagen dienen dem Bericht als Grundlage.

12. Rechenschaftsbericht

73. 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 2022 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

74. 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.

	31.12.2021		31.12.2022		+ / -
	T€	%	T€	%	T€
Aktivseite					
Anlagenvermögen	**2.040,9**	71,1	**2.088,6**	69,1	47,7
Langfristig gebundenes Vermögen	**2.040,9**	71,1	**2.088,6**	69,1	47,7
Forderungen und sonstige VG, Vorräte	**35,4**	1,2	**12,9**	0,4	-22,5
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	**789,2**	27,5	**919,4**	30,4	130,2
Liquide Mittel, Bankbestände	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	0,0
aktive Rechnungsabgrenzung	**3,5**	0,1	**1,8**	0,1	-1,7
Kurzfristig gebundenen Vermögen	**828,1**	28,9	**934,1**	30,9	106,0
Summe Aktiva	**2.869,0**	100,0	**3.022,7**	100,0	153,7
Passivseite					
Eigenkapital	**2.058,9**	71,8	**2.067,6**	68,4	8,7
Sonderposten	**798,7**	27,8	**934,1**	30,9	135,4
wirtschaftliches Eigenkapital	**2.857,6**	99,6	**3.001,7**	99,3	144,1
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)	**2.857,6**	99,6	**3.001,7**	99,3	144,1
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	**6,6**	0,2	**16,2**	0,5	9,6
Kurzfristiges Fremdkapital	**11,4**	0,4	**21,0**	0,7	9,6
Summe Passiva	**2.869,0**	100,0	**3.022,7**	100,0	153,7

75. Aus der Abbildung der wirtschaftlichen Lage ist ersichtlich, dass sich die wirtschaftliche Eigenkapitalquote gegenüber dem Jahresabschluss 2021 geringfügig verschlechtert auf 99,3 % und die Fremdkapitalquote sich entsprechend auf 0,7 % erhöht hat. Der negative Jahresabschluss im Ergebnishaushalt (-31,6 T€) beeinflusst den Eigenkapitalbestand zum 31.12.2022 teilweise. Maßgeblich hat sich die Erhöhung der Bilanzsumme negativ auf den prozentualen Wert des Eigenkapitals ausgewirkt. Wertmäßig hat sich das wirtschaftliche Eigenkapital um 144,1 T€ erhöht. Dieses beruht auf die Zuwendungen für den Erwerb des Feuerwehrfahrzeuges sowie aus der Infrastrukturpauschale. Der Jahresfehlbetrag ist zu 100 % aus der Abschreibung (124,1 T€) abzüglich der Auflösung der Sonderposten (22,6 T€) entstanden.

76. Das zu den Restbuchwerten ausgewiesene Brutto-Anlagevermögen der Gemeinde (T€ 2.088,6 T€) ist nur zu 22,5 % aus unterschiedlichen Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises (insgesamt T€ 469,5) finanziert. Bei der Berechnung ist die Fusionsprämie von 400,0 T€, sowie die Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (64,6 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.

77. Bei der Betrachtung des Jahresergebnisses 2022 hinsichtlich der Haushaltsplanung 2022 hat sich der Saldo der Erträge und Aufwendungen um 110,8 T€ verbessert (Haushaltsplan -313,3 T€ + HH-Ermächtigungen 17,1 T€ / Ergebnis 31.12.2022= - 37,6 T€). Dieses positive Ergebnis beruht nicht nur auf die geringeren Aufwendungen im

Bereich der Sach- und Dienstleistungen (78,1T€), sondern auch auf die höheren Erträge im Haushaltsjahr 2022 von +10,8 T€: Eine detaillierte Aufstellung/Erläuterung ist hierzu auf Seite 22/23 dargelegt.

78. Einen Haushaltsausgleich kann die Gemeinde Siemz-Niendorf in der Ergebnisrechnung gemäß § 16 (2) 1 GemHVO-Doppik in diesem Jahr wiederum nicht erreichen. Der Abschluss 2022 mit -37,6 T€ lässt den negativen Ergebnisvortrag Stand 31.12.2021 = -1.406,8 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.

79. Hinsichtlich der Finanzrechnung, die die Zahlungsströme des Haushaltsjahres verdeutlicht und die Veränderung des Finanzmittelfonds darstellt, verweisen wir auf die Zusammenfassung der Finanzrechnung des Haushaltsjahres 2022, sowie auf die Erläuterungen auf Seite 26-30.

80. 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 2021 (789,2 T€) um +130.171,50 € auf nunmehr 919.384,29 € zum 31.12.2022 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 (136,8 T€). Der Restbetrag ergibt sich größtenteils aus dem positiven Ergebnis der laufenden (ordentlichen) Ein- und Auszahlungen.

81. Bei der Betrachtung des Jahresergebnisses 2022 hinsichtlich der Haushaltsplanung 2022 hat sich der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen um 154,3 T€ verbessert (Haushaltsplan -46,9 T€ zuzüglich HH Ermächtigungen aus dem VJ -17,1 T€ / Ergebnis 31.12.2022= +90,3 T€). Dieses sehr positive Ergebnis beruht nicht nur auf geringere Auszahlungen (-129,8 T€) z. B. im Bereich der Sach- und Dienstleistungen, sondern auch auf höhere laufende Einzahlungen (+24,6 T€).

82. 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 €	151.206,56 €	121.242,26 €	86.019,00 €	81.555,50 €	367.471,04 €
Kurzfristiges Fremdkapital	85.303,08 €	26.712,10 €	15.293,35 €	14.760,20 €	10.725,23 €	10.304,26 €	11.772,06 €	12.028,50 €	9.227,79 €

Gemeinde Niendorf

	01.01.2012	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	**31.12.2019**
	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Liquidität 1. Grades	0,00	0,00	0,00	0,00	709,54	1.580,07	440,80	1.001,09	**4.285,75**
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 €	42.675,97 €	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 €

83. Die Insgesamt hat sich die Liquiditätslage der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31. Dezember 2022 im Vergleich zu den Vorjahresabschlüssen zwar etwas verschlechtert, liegt aber immer noch weit über die empfohlenen Grenzwerte. Die Liquiditätskennziffern stellen sich für die Gemeinde Siemz-Niendorf ab 2020 bis zum 31. Dezember 2022 wie folgt dar:

	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	%	%	%
Liquidität 1. Grades	**7.938,24**	**11.891,23**	**5.686,58**
Flüssige Mittel	712.922,61 €	789.212,79 €	919.639,17 €
Kurzfristiges Fremdkapital	8.980,87 €	6.636,93 €	16.172,10 €
Liquidität 2. Grades	**8.163,97**	**12.385,15**	**5.748,11**
Flüssige Mittel + kurzfristige Forderungen	733.195,56 €	821.993,68 €	929.589,77 €
Kurzfristiges Fremdkapital	8.980,87 €	6.636,93 €	16.172,10 €
Liquidität 3. Grades	**8.193,63**	**12.425,29**	**5.764,58**
kurzfristige gebundenes Vermögen	735.859,56 €	824.657,68 €	932.253,77 €
Kurzfristiges Fremdkapital	8.980,87 €	6.636,93 €	16.172,10 €

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.

84. Die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde war im Haushaltsjahr 2022 jederzeit gegeben. Der genehmigte Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von 76.000,00 € musste im Haushaltsjahr nicht in Anspruch genommen werden. Die resultierenden Zinserträge/Zinseinzahlungen aus dem positiven liquiden Mittelbestand belaufen sich für das Jahr 2022 auf 53,90 €. Hierzu ist aber festzustellen, dass die Zinsberechnung nicht alle Festgeldzinsen beinhalten. Es fehlt die Berechnung über Zinserträge im Wert vom 8.917,81 €. Die Berechnung wird im Haushaltjahr 2023 nachgeholt.

85. 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 laufenden Ein- und Auszahlungen abzüglich der planmäßigen Tilgung und unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses positiv abschließen. Dieses ist im Haushaltsjahr 2022 für die Gemeinde Siemz-Niendorf gegeben.

(ordentliches Jahresergebnis 2022 + 90.318,79 € abz. planmäßige Tilgung 0,00 €, ordentliches VJ-Ergebnis + €).

86. 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 laufende E/A	Saldo inv. E/A	Saldo E/A Duchlaufgelde	Liquide 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 €				
2022	31.12.2022	90.318,79 €	39.852,71 €	0,00 €	130.171,50 €	46.301,55 €			290.385,27€ =SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €				Infrastrukturpauschale			
	Bestand JA 2022	377.648,72 €	539.461,71 €	2.273,86 €	919.384,29 €				

Abweichung zum Muster 5a:

Die Abweichung zum Muster 5a zum Jahresabschluss 2022 beinhaltet die nicht explizit ausgewiesenen Durchlaufenden Geldern (Spendengelder über 2.273,86 €). Die durchlaufenden Gelder sind zwar mit Null im Muster 5A ausgewiesen. Bei der Aufrechnung aber in voller Höhe berücksichtigt.

II. Ertragslage

Ertragslage	2021		2022		Differenz 2022/2021
	T€	%	T€	%	T€
Steuern und ähnliche Abgaben	**433,2**	55,1	**453,5**	56,2	20,3
Zuwendungen, allg, Umlagen und sonst. Transfererträge	**263,1**	33,5	**313,4**	38,9	50,3
Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte	**47,0**	6,0	**-2,0**	-0,2	-49,0
Privatrechtliche Leistungsentgelte	**5,6**	0,7	**5,6**	0,7	0,0
Kostenerstattungen	**0,0**	0,0	**0,7**	0,1	0,7
Bestandsveränderungen	**8,4**	1,1		0,0	-8,4
Zinserträge	**10,7**		**0,1**		
sonstige laufende Erträge	**18,5**	2,4	**35,3**	4,4	16,8
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	**786,5**	100,0	**806,6**	100,0	20,1
Personalaufwand	**20,2**	2,6	**23,8**	3,0	3,6
Versorgungsaufwand	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	0,0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung	**209,1**	26,6	**209,3**	25,9	0,2
Abschreibung	**189,0**	24,0	**123,4**	15,3	-65,6
Zuwendungen, Umlagen, sonstige Transferaufwendungen	**440,7**	56,0	**460,0**	57,0	19,3
Soziale Sicherung	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	0,0
Zinsaufwendungen	**0,0**		**0,0**		
sonstige laufende Aufwendungen	**19,2**	2,4	**27,7**	3,4	8,5
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	**878,2**	111,7	**844,2**	104,7	-34,0
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	**-91,7**	-11,7	**-37,6**	-4,7	54,1
Finanzergebnis	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	0,0
ordentliches Ergebnis	**-91,7**	-11,7	**-37,6**	-4,7	54,1
außerordentliches Ergebnis	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	0,0
Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	**-91,7**	-11,7	**-37,6**	-4,7	54,1
Veränderung der Rücklagen	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	0,0
Jahresergebnis	**-91,7**	-11,7	**-37,6**	-4,7	54,1

87. Wesentliche Ertragskomponenten im Haushaltsjahr 2022 sind:

- Allgemeine Schlüsselzuweisungen des Landes T€ 290,4 — Vorjahr: 228,2 T€
- (anteilige) Einkommens- und Umsatzsteuer T€ 277,3 — Vorjahr: 268,1 T€
- Grundsteuer A und B T€ 81,6 — Vorjahr: 81,1 T€
- Gewerbesteuer T€ 91,2 — Vorjahr: 80,7 T€
- Konzessionsabgabe T€ 15,3 — Vorjahr: 15,3 T€
- Dividende T€ 0,0 (keine Abr. f. 2021) — Vorjahr: 10,2 T€
- Auflösung Sonderposten T€ 22,6 T€ — Vorjahr: 18,2 T€

- Kompensationszuweisung T€ 0,0 Vorjahr: 16,4 T€
- Beiträge zum Wasser- und Bodenverband T€ -3,3 Vorjahr: 46,0 T€ (2019)
- Gewinne bzw. Bestandsveränderungen T€ 7,0 T€ Vorjahr: 8,4 T€

88. Zur Deckung der Personalaufwendungen wurden im Haushaltsjahr 2022 insgesamt 3,0 % der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit verwendet.

89. Die Abschreibungen des Sachanlagevermögens (T€ 123,4) sind zu 18,3 % durch Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen (T€ 22,6) gedeckt.

90. Das Jahresergebnis 2022 wird wesentlich durch die

- Abschreibung des Anlagevermögens T€ 123,4 Vorjahr: 189,1 T€
- Kreisumlage T€ 264,0 Vorjahr: 231,9 T€
- Amtsumlage T€ 81,2 Vorjahr: 98,8 T€
- Schulkostenbeiträge T€ 89,9 Vorjahr: 119,0 T€
- WSA für die Kitabetreuung T€ 106,1 Vorjahr: 101,5 T€
- Unterhaltung Straßen/Straßenbeleuchtung T€ 13,9 Vorjahr: 9,1 T€
- Kostenerstattung an den Wasser-u. Bodenverband T€ 50,7 Vorjahr: 46,0 T€

beeinflusst.

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

I. Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre

91. Wesentliche Feststellungen aus der Prüfung der Eröffnungsbilanz bzw. des Jahresabschlusses 2012 bis 2021, welche die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde beeinflussen bestehen nicht mehr.

92. 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.

93. Die Inventurrichtlinie vom 01.06.2007 schreibt die Erstellung eines Inventurrahmenplanes jährlich vor, unter Punkt 2.1 der Inventurrichtlinie. Im Haushaltsjahr 2022 wurde der Inventurrahmenplan nicht aufgestellt. Die Bestandsfortschreibungen des Anlagevermögens (Inventars) zum 31.12.2022 erfolgten wie bereits in den Vorjahren nach Büchern und Belegen.

II. Weitere eigene Prüfungsfeststellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung

94. Der Jahresabschluss 2022 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 im nächsten Jahr möglich sein.

95. Die Gebühren für den Wasser- und Bodenverband (WBV) wurden für das Haushaltsjahr 2022 nicht im Jahr 2022 erhoben. Das Gebührendefizit beträgt pro Jahr ca. 50,0 T€. Die letzte Gebührenberechnung zum WBV erfolgte 2021 für das Abrechnungsjahr 2019.

96. Die im HKR- Programm hinterlegten Deckungskreise im Haushaltsjahr 2022 sind nicht teilhaushaltsbezogen geführt. Die genutzten Deckungskreise (DK) sind teilweise in der Haushaltssatzung unter § 8 (Bewirtschaftungsregeln) erläutert. Eine korrekte Umsetzung der festgelegten Bewirtschaftungsregelungen ist aber nicht immer gewährleistet (z.B. investive Auszahlungen sind für gegenseitig deckungsfähig zu laufenden Aufwand /Auszahlung eingerichtet, s. DK 1260/1141).

97. 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

98. Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf hat für das Haushaltsjahr 2022 weitere Prüfungshandlungen vorgenommen. Die Prüfungen umfassten die Haushaltswirtschaft und das Belegwesen, sowie die Auftragsvergabe.

99. Im Bericht über die Prüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen wurde auf die verspätete Erstellung der Haushaltssatzung und der der Haushaltsrechnung 2022 hingewiesen. Des Weiteren wurden kurz die Abweichungen zwischen Plan und Abschluss beleuchtet und die Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigen aus dem Vorjahr bzw. dem Folgejahr erörtert. Ferner wurde eine stichprobenartige Belegprüfung an Hand einer Sachkontenaufstellung mit Erläuterungen zu Planabweichung über 1.000,00 € 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.

100. Eine Prüfung zum Belegwesen wurde ebenfalls im Bereich der aktivierungspflichtigen Anlagegüter, vorgenommen. Auch hier sind keine Feststellungen ermittelt.

101. Die Prüfung zur Auftragsvergabe umfasste zwei Aufträge. 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 Dienstanweisung für das Auftrags- und Vergabewesen vom 11.05.2020 des Amtes Schönberger Land wurde nicht ausreichend beachtet.
- Die Regelungen der Hauptsatzung der Gemeinde zur Auftragsvergabe und den Verpflichtungserklärungen wurden teilweise missachtet.

IV. Fremde Prüfungsfeststellungen

102. 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.

103. 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

104. Wesentliche Prüfungsfeststellungen, die die Aussagen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde beeinflussen, bestehen über das Prüfungsende hinaus nicht.

105. Die einzelnen Prüfungsfeststellungen sind unter den Punkten 91 bis 101 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 2022.

O. Fazit

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf hat die Prüfung des verspätet aufgestellten Jahresabschlusses 2022 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 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 2022 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 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2022 in der vorliegenden Fassung vom 27.09.2023 entgegensteht und befürworten die Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2022.

Der Rechnungsprüfungsausschuss befürwortet einen entsprechenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Siemz-Niendorf, 07.11.2023

J. Traul

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 2022 bis zum 31. Dezember 2022 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 2022	T€	3.022,70
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2022	%	68,4
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2022	%	99,3
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2022	T€	0,0
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2022	%	0,7

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

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2022 beträgt	T€	- 37,6
Entnahmen aus den Rücklagen erfolgten in Höhe von	T€	0,0
Zweckgebundene Ergebnisrücklagen wurden gebildet in Höhe von	T€	0,0
Das Jahresergebnis 2022 beträgt nach Veränderung der Rücklagen	T€	- 37,6
Der Ergebnisvortrag aus den Haushaltsvorjahren beträgt	T€	- 1.406,8

Im Haushaltsjahr 2022 ist der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung nicht gegeben.

Die Finanzrechnung 2022 weist einen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in Höhe von	T€	90,3
aus dem Vorjahr sind gemäß §16 Abs.2 GemHVO-Doppik vorzutragen	T€	287,3
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2022	T€	0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€	377,6

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahr ist im Haushaltsjahr 2022 der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung, gemäß § 16, Abs. 2 GemHVO-Doppik, gegeben.

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2022	T€	171,4
Sie sind im Haushaltsjahr 2022 finanziert durch:		
Investitionseinzahlungen	T€	211,3
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€	130,2

Im Haushaltsjahr 2022 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 erreicht.

Die Gemeinde Siemz-Niendorf hat eine Fortführung des Haushaltssicherungskonzeptes erstellt. Diese wurde am 3.02.2023 durch die Gemeindevertretung beschlossen und der Rechtsaufsicht des LK NWM mit der Haushaltssatzung 2022 vorgelegt. Mit Schreiben vom 11.02.2022 wurde durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde des Landkreises NWM die Haushaltssatzung 2022 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 2022 mit Datum vom 27.09.2023.

Nach unserer Auffassung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss den Jahresabschluss der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2022 in der Fassung vom 27.09.2023 festzustellen und der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2022 Entlastung zu erteilen.

Die Verwendung der vorstehenden Prüfungsfeststellungen ist nur in Verbindung mit der gesamten Stellungnahme gestattet und bezieht sich auf den Jahresabschluss 2022 in der Endfassung vom 27.09.2023.

Siemz-Niendorf, 07.11.2023

J. Traul

Inge Traulsen
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen

zum Bericht über die Prüfung

des Jahresabschlusses

2022

der Gemeinde Siemz-Niendorf

TEIL I

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Inhaltsverzeichnis:

- Fragekatalog und Feststellungen zum Jahresabschluss 2022, in der Fassung vom 08.09.2023, der Gemeinde Siemz-Niendorf
- Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2022, in der Fassung vom 04.09.2023, der Gemeinde Siemz-Niendorf
- Wesentlichkeitsfeststellung zum Jahresabschluss 2022, in der Fassung vom 04.09.2023, der Gemeinde Siemz-Niendorf

nachrichtlich Teil II:

- Einzelprüfungen:
  - Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2022
  - Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2022, einschließlich der Auftragsstatistik 2022

Fragebogen und Prüfungsfeststellungen zum Jahresabschluss zum 31.12.2022

Inhaltsverzeichnis

A. Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesen 2

B. Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchungssystemen 3

C. Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem 3

Bilanz

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 11

E. Passivseite 11

1. Eigenkapital 11
2. Sonderposten 12
3. Rückstellungen 13
4. Verbindlichkeiten 14
5. Rechnungsabgrenzungsposten 15

F. Ergebnisrechnung 16

G. Finanzrechnung 20

H. Teilrechnungen 26

I. Anhang / Rechenschaftsbericht 27

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2022 (Stand vom 08.09.2023)

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. und III. /2023. Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde nicht eingehalten.	30.05. des Folgejahre (2023)
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

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 protokoliert?	Sofern Änderungen notwendig werden, erfolgen diese in Verantwortung der Kämmerei und wurden in der EDV protokoliert.	
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 Kämmerei und steht im Einklang mit der bestehenden Dienstanweisung	Steuern/Abgaben – FA II Mieten/Pachten - FA III und IV // FA I für Sitzungsgeld/ Aufwandsentschädigung- FA II (Kämmerei) für sonstige PK
14	Gibt es eine interne Revision	Eine besondere interne Revision ist nicht eingerichtet	nur zur Unterstützung des örtlichen Rechnungsprüfungs-ausschusses
15	Gib es Anhaltspunkte dafür, dass die Regelungen der Dienstanweisung nicht beachtet werden?	Verstöße konnten im Verlauf der Prüfung nicht festgestellt werden	

BILANZ

D. Aktivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Aktiv	2.869.036,15	153.579,81	3.022.615,96	4,38	**3.022.620,34**

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.	

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände				
Bilanzposten A 1.1	**Vorjahr**	**Veränderung**	**Prüfungsbeginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworb. Software	0,00		0,00		**0,00**
Geleistete Zuwendungen	3.694,28	-418,22	3.276,06		**3.276,06**
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00		**0,00**
Summe immaterielle VG	**3.694,28**	**-418,22**	**3.276,06**	**0,00**	**3.276,06**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
21	Ist der Posten wesentlich?	Die Bilanzposition ist nicht wesentlich	
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	Wert = Zuschuss zum Erwerb eines FFW-Fahrzeuges
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	0,00	**8.612,45**
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	143.903,59	0,00	143.903,59	0,00	**143.903,59**
Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	318.736,59	-2.154,65	316.581,94	0,00	**316.581,94**
Infrastrukturvermögen	1.219.836,83	-96.160,77	1.123.676,06	-271,70	**1.123.404,36**
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	16.182,56	147.055,58	163.238,14	0,00	**163.238,14**
Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.448,30	-289,19	12.159,11	0,00	**12.159,11**
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	102.363,12	0,00	102.363,12	0,00	**102.363,12**
Summe Sachanlagen	**1.822.083,44**	**48.450,97**	**1.870.534,41**	**-271,70**	**1.870.262,71**
Korrektur: Anpassung VZ an Gruppenbewertung					
Zugang: 171,4 T€/ Abgang: 0,3 T€/ Abschreibung: 123,0 T€					

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: 160.748,77 € für Erwerb FF-Fahrzeug TSF-W / 4.165,00 € Fertigteilgarage / 6.240,36 € Schutzgitter BWH Niendorf / 273,70 € = 2 VZ Abgänge 271,70 € Anpassung Gruppenbewertung VZ / 1,00 € Verkauf altes Löschfahrzeug	Die weiteren Veränderungen zum Vorjahr beruhen auf der Abschreibung in Höhe von 122.991,85 €.
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 ist entstanden durch den Verkauf des altes FF-Fahrzeuges – Gewinn 6.999,00 €	s. Erläuterungen Plausibilitätsprüfung Zugänge/Abgänge
29	Erfolgte eine Abstimmung der Abschreibungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht des Anlagevermögens ausgewiesenen Abschreibungsaufwendungen 122.991,85 € stimmen mit den einzelnen korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein-	ER Pos. 15
30	Was beinhaltet die Korrektur	Korrekturen – Anpassung VZ an Gruppenbewertung	

1.3 Finanzanlagen

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**

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	

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 aus dem VJ = 10.227,28 € durch Zahlung in 2022 vollständig ausgeglichen Neue VJ-Abgrenzungen: 3.255,87 €
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 m²	Übernahme der Daten aus VJ - korrekt
40	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	entfällt	Beschluss GV Groß Siemz v. 07.12.2020 Verkaufspreis: 8,00 €/m²

43	Wurde der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Es bestehen eine Forderung aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand in Höhe von 919.384,29 €.	Es ergaben sich keine Beanstandungen s. Plausibilitätsprüfung im Muster 5a ist der Bestand identisch ausgewiesen.
44	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	Wertminderungen sind in der Jahresabschlussbilanz 2022 in Höhe von 456,75 € berücksichtigt.	Einzelwertberichtigung unter öffentl. rechtl. Forderungen Veränderung zum Vorjahr von 14.189,00 € /Insolvenzverfahren beendet
45	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht und sind sie sachgerecht begründet?	Es wurden keine Korrekturen im Bereich der Forderungen vorgenommen.	
46	Sind die sonstige Vermögensgegenstände sachgerecht ausgewiesen	Hier handelt es sich in Höhe von 3.255,87 € um VJ-Abgrenzungen / 347,48 € kreditorische Debitoren (Überzahlungen) -50,00 € außerhalb Bereichsabgrenzung – nicht korrekt – Korr. 2810.4629	Insgesamt: 3.553,35 €
	bestehen sonstige Feststellungen	Die Abstimmung der Forderungen zwischen Personenkonto-Sachkonto und Bilanz ergab eine Differenz von 190,45 € bei den Säumniszuschlägen.	Der Betrag liegt unterhalb der Nichtaufgriffsgrenze. Es wird empfohlen die Differenz in kommenden HHJ auszugleichen

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 2021 der Gemeinde Siemz-Niendorf sind korrekt in einer Gesamtsumme von 789.212,79 € übernommen.
Die jährliche Veränderung des liquiden Mittelbestandes ist in der Finanzrechnung unter Position 36 in Höhe von + 130.171,50 € eingetragen.
Daraus ergibt sich eine Gesamtforderung aus den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2022 in Höhe von insgesamt 919.384,29 €.
Der Nachweis ist über den Tagesabschluss der Kasse des Amtes Schönberger Land sowie im Muster 5a dokumentiert.

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	10.047,84	-5.286,51	4.761,33	0,00	**4.761,33**
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	5.241,64	-3.872,30	1.369,34	216,58	**1.585,92**
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	789.212,79	130.171,50	919.384,29	0,00	**919.384,29**
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	7.116,03	-6.853,15	262,88	-8,00	**254,88**
Sonstige Vermögensgegenstände	10.375,38	-6.822,03	3.553,35	0,00	**3.553,35**
Summe Forderungen und sonst. VG	**821.993,68**	**107.337,51**	**929.331,19**	**208,58**	**929.539,77**
Korrektur: 208,58 € Anpassung Säumniszuschläge					
offene Korrektur: Bilanzkonto 17000097= -50,00 € - Auflösung zahlungsneutral nach Ertrag 2810.4629 // unter 612.1642 sind noch -8,00 €Säumniszuschläge ausgewiesen - Auflösung nach 1651 bzw. 1659 erst im HHJ 2023- liegt untehalb der Nichtaufgriffsgrenze					

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.	Bilanz 929.539,77 € abz. Zahlungsmittelbestand 919.384,29 € ./. neg. Forderungen 2.641,78 €/ neg. Verbindl.keiten 347,48 € / zuzgl. EWB 456,75 € = **7.622,97 € /** offene Reste Kasse 4.417,10 € + VJ-Abgrenzungen 3.255,87€ = **7.672,97 €** 50,00 € Differenz – s. Bilanz 17000097 – Korrektur gegen Ertrag 2810.4629

4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

3.	aktive Rechnungsabgrenzungsposten				
Bilanzposten A 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungs-abgrenzungsposten	3.498,13	-1.790,45	1.707,68	67,50	**1.775,18**
Summe Rechnungs-abgrenzung	**3.498,13**	**-1.790,45**	**1.707,68**	**67,50**	**1.775,18**
Korrektur: negativer akt. RAP o. Kassenbuchung (5510.5235)- aufwandswirksam aufgelöst					

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
47	Ist der Posten wesentlich?	unwesentlicher Posten	Korrektur: siehe Erläuterung
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 vollständig aufgelöst

E. Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Passiv	2.869.036,15	153.579,81	3.022.615,96	4,38	**3.022.620,34**

1. Eigenkapital

1.	Eigenkapital				
Bilanzposten P 1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€		€	€	€
Kapitalrücklage – davon	3.465.750,94	46.301,55	3.512.052,49	0,00	**3.512.052,49**
Allgemeine Kapitalrücklage	3.375.208,09		3.375.208,09		**3.375.208,09**
zweckgebundenen Kapitalrücklage	90.542,85	46.301,55	136.844,40	0,00	**136.844,40**
Ergebnisvortrag	-1.315.109,88	-91.715,81	-1.406.825,69	0,00	**-1.406.825,69**
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-91.715,81	54.063,79	-37.652,02	-2,09	**-37.654,11**
Summe Eigenkapital	**2.058.925,25**	**8.649,53**	**2.067.574,78**	**-2,09**	**2.067.572,69**
Korrekturen : -67,50 € Auflösung nicht korr. Aktive RAP/ 6,47€ korr. doppelte Sollstellung Telefonkostenerstattung/ 271,70 € Gruppenanpassung VZ -Sofortabschreibung 5650/ Anpassung Säumniszuschläge -208,58 €					

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 2022 nicht berücksichtigt.	in der zweckgeb. KRL wurde die Zuweisung nach § 23 FAG – Infrastruktur - in Höhe von 46.301,55 € verbucht
50	Woraus begründet sich die Korrektur des Jahresergebnisses	Siehe Aufstellung/ Erläuterung	

2. Sonderposten

2. Sonderposten

Bilanzposten P 2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	798.673,97	135.401,58	934.075,55	0,00	**934.075,55**
Sonderposten aus Zuwendungen	344.531,54	114.812,03	459.343,57	0,00	**459.343,57**
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	10.888,34	-768,98	10.119,36	0,00	**10.119,36**
Sonderposten auf Anzahlung	443.254,09	21.358,53	464.612,62	0,00	**464.612,62**
Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Summe Sonderposten	**798.673,97**	**135.401,58**	**934.075,55**	**0,00**	**934.075,55**
Zugang: 158,0 € / Abgang: 0,0 T€ / Auflösung: 22,6 T€					

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: 21.358,53 € Kompensationszuweisung für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge Zuweisung Erwerb FF-fahrzeug 136.636,45 € Abgänge: keine
53	Stimmt die Entwicklung des Bestandverzeichnisses mit den Bestandskonten überein?	Die Übersicht über die Entwicklung der Sonderposten ist mit den Sachkonten verprobt worden.	Zuweisung FF-Fahrzeug ND:15 Jahre, verkürzt auf 4 Monate da Kauf und Zuwendung zeitlich auseinanderfallen

54	Erfolgte eine Abstimmung der Auflösungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht der Sonderposten ausgewiesenen Auflösungserträgen (22.593,40 €) stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein	21.824,42 € 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**

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 *Rückstellungen für Schullastenausgleich hätte gebildet werden können, da bisher nur Abschlagsrechnungen vorgenommen wurden*	*HHJ 2022 erfolgte für Schule Schönberg Abrechnungsjahr 2017= -1,9T€ / Schule Lüdersdorf 2018 Nachzahlung: 0,2 T€ €*
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.	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	839,54	6.744,32	7.583,86	6,47	**7.590,33**
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00		0,00		**0,00**
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	159,30	159,30		**159,30**
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00		0,00		**0,00**
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	0,00	138,46	138,46		**138,46**
Sonstige Verbindlichkeiten	5.797,39	2.486,62	8.284,01		**8.284,01**
Summe Verbindlichkeiten	**6.636,93**	**9.528,70**	**16.165,63**	**6,47**	**16.172,10**
Korrektur: doppelte Sollstellung Erstattung Telefongebühren 1260.5630					

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
59	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist insgesamt wesentlich.	Die Veränderungen des Haushaltsjahres wurden stichprobenartig geprüft
60	Stimmen die Bilanzwerte mit den Sachkonten überein?	Die Abstimmung der OP-Liste mit den Sachkonten stimmt überein.	Bilanz 16.172,10 € abz. Kredit 0,00 € ./. kredit. Debitoren 347,48 und debit. Kreditoren 2.641,78€ ./. Verb. Zahlungsmittel 0,00 **= 13.182,84 €** offenen Reste Kasse 7.540,61 € + VJ-Abgr. 3.368,37 € + Spenden 2.273,86 € **= 13.182,84 €** 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 Finanz-rechnung 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.	
66	Sind die sonstigen Verbindlichkeiten sachgerecht ausgewiesen?	Sonstige Verbindlichkeiten liegen in Höhe von 8.284,01 € vor. Davon für: VJ- Abgrenzungen: 3.368,37 € Spenden 2.273,86 € Überzahlung: 2.641,78	(VJ-Abgrenzungen sind keine offenen Posten in der Kasse

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

5.	passive Rechnungsabgrenzungsposten				
Bilanzposten P 5	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungs-abgrenzungsposten	0,00		0,00		0,00
Summe Rechnungs-abgrenzung	**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	

F. Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	433.246,88	412.000,00 251,79	453.482,17		**453.482,17**
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	263.088,61	306.500,00 1.702,62	313.451,82		**313.451,82**
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.993,05	44.800,00	-1.981,79		**-1.981,79**
Privat- rechtliche Leistungsentgelte	5.564,41	4.400,00	5.576,91		**5.576,91**
Kostenerstattungen und-umlagen	0,00	100,00 40,83	730,60		**730,60**
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	10.757,21	10.600,00	53,90		**53,90**
sonstige laufende Erträge	26.859,08	15.200,00 225,04	35.231,44		**35.231,44**
Summe ordentlicher Erträge	**786.509,24**	**793.600,00** **2.220,28**	**806.545,05**	**0,00**	806.545,05

sonstige Ermächtigungen: 2.220,28 € zweckgebundene Erträge für Aufwendungen (Umsatzsteuer f. Amtsumlage/ SZW für Gewerbesteuerumlage/ Kostenerst. für Selbstbesteuerung5681/ sonst. Erträge für Sachaufwendungen

In der Ergebnisrechnung konnten die geplanten Erträge überboten werden. Es sind Mehrerträge in der Ergebnisrechnung von +10,7 T€ insgesamt verbucht.
Die Mehrerträge sind vor allem im Bereich der Gewerbesteuer (27,2 T€) sowie bei der Einkommens- und Umsatzsteuer (8,3 T€) zu verzeichnen. Aber auch bei der Grundsteuer A und B wurden Mehrerträge in Höhe von 5,6 T€ erzielt. Weitere Mehrerträge werden in der Ergebnisrechnung bei der Auflösung der Sonderposten ausgewiesen. Aber auch erhebliche Mindererträge bei der Gebührenerhebung zum Wasser- und Bodenverband von -46,8 T€ sind im Jahresabschluss ersichtlich. Die letzte Gebührenerhebung erfolgt im Haushaltsjahr 2021 für das Abrechnungsjahr 2019.

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2022 (Stand vom 08.09.2023)

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Aufwendungen					
Personalaufwendung	20.163,44	24.800,00	23.834,54	0,00	**23.834,54**
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	209.076,46	275.300,00 225,04 -500,00 2.970,33 9.375,30	209.340,30	-67,50	**209.272,80**
Bilanzielle Abschreibungen	189.054,84	116.500,00	123.410,07	0,00	**123.410,07**
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	440.731,41	490.100,00 1.954,41	459.946,18	0,00	**459.946,18**
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	0,00	200,00	0,00	0,00	**0,00**
Sonst. laufende Aufwendungen	19.198,90	18.500,00 40,83 -2.970,33 7.727,92	27.665,98	69,59	**27.735,57**
Summe ordentlicher Aufwendungen	**878.225,05**	**925.400,00** **2.220,28** **-500,00** **0,00** **17.103,22**	**844.197,07**	**2,09**	**844.199,16**

Korrekturen: -67,50 € Auflösung nicht korr. Aktive RAP/ 6,47€ korr. doppelte Sollstellung Telefonkostenerstattung/ 271,70 € Gruppenanpassung VZ -Sofortabschreibung 5650/ Anpassung Säumniszuschläge -208,58 €

sonstige Ermächtigungen:
2.220,28 € zweckgebundenen Erträge für Aufwendungen - s. Erläuterung Erträge/
-500,00 € Mitelbereitstellung aus 54101.5233 für Schutzgitter BWH Niendorf 54101.096-11 gem. Bewirtschaftungsregelung HH-Satzung § 8 /
17.103,22 € HH-Ermächtigungen aus dem VJ

Die geplanten Aufwendungen wurden im Jahr 2022 in Höhe von 100,0 T€ nicht in Anspruch genommen.
Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-78,1 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung (-61,3 T€) und für Winterdienstleistungen (-7,9 T€) sowie bei den Kostenerstattungen (-6,1 T€). Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im vorläufigen Jahresabschluss 2022 von -32,1 T€ dokumentiert. Die Einsparungen beziehen sich vorrangig im Bereich der Aufwendungen für die Wohnsitzanteile bei der Kita-Betreuung (-24,5 T€) zu erkennen. Des Weiteren sind Minderaufwendungen noch bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (Sachverständigen/ Fortbildung/ Reisekosten/ Schutzbekleidung usw.) ausgewiesen. Mehraufwendungen sind nur bei den Abschreibungen aufgetreten. Die Haushaltsüberschreitung wird in der Ergebnisrechnung mit 6,9 T€ ausgewiesen.

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2022 (Stand vom 08.09.2023)

Saldo	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs-beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Jahresfehlbetrag		-131.800,00			
Erträge abzüglich	-91.715,81	0,00	-37.652,02	-2,09	-37.654,11
Aufwendung vor		0,00			
Rücklagenentnahme		-17.103,22			
Rücklagenentnahme	0,00	0,00	0,00		0,00
Jahresfehlbetrag		-131.800,00			
	-91.715,81	0,00	-37.652,02	-2,09	-37.654,11
		0,00			
		-17.103,22			

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr wurden gebildet und abgerechnet wie folgt:

laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen							
Haushalts-stelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2022	Abgang 2022	Restbetrag
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr							
1260.5235	Fahrzeugunterhaltung						
1260.5238	Ausrüstung	760,83 €	2021	Ausrüstung	760,83 €	0,00 €	0,00 €
1260.52544	Kostenerstattung	170,00 €	2021	Löschwasser-bereitstellung	150,00 €	20,00 €	0,00 €
1260.5615	Schutzbekleidung	7.727,93 €	2021	Schutzbekleidung	7.727,92 €	0,01 €	0,00 €
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung							
54101.5233	Unterhaltung	30.000,00 €	2021	Bankettbefestigung	4.918,27 €	25.081,73 €	0,00 €
54101.5233-4	Unterhaltung Straßenbäume	3.600,00 €	2021	Baumpflege	3.546,20 €	53,80 €	0,00 €
54101.5233-5	Unterhaltung Straßenbeleuchtung						
	GESAMT	42.258,76 €			17.103,22 €	25.155,54 €	0,00 €

fd. 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 Auszahlungskonen 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	-67,50 € Auflösung nicht korr. aktive RAP/ 6,47€ Korrektur doppelte Sollstellung Telefonkostenerstattung/ 271,70 € Gruppenanpassung VZ - Sofortabschreibung 5650/ Anpassung Säumniszuschläge - 208,58 €	Nebenrechnung: 271,70 € -208,58 € -67,50 € 6,47 € 2,09 €
74	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzl. Voraussetzungen erfüllt?	Es werden Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr im Bereich Aufwendungen (2023) in Höhe von 41.760,74 €.	s. nachstehender Aufstellung gebildet.
75	Wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich wird nicht erreicht, gemäß §16 Abs.2 (1) GemHVO- Doppik unter Berücksichtigung des Ergebnisvortrages. Die Ergebnisrechnung 2022 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von -37.654,11 € vor Rücklagenentnahme ab. Der Ergebnisvortrag beträgt zum 01.01.2022 = - 1.406.825,69 €	Abschreibung: 123.410,07 € abzüglich. Auflösung Sopo 22.593,40 € =- 100.816,67 € Der ausgewiesene Jahresfehlbetrag resultiert zu 100 % aus der Afa abz. Sopo. Stand zum 01.01.2023 - 1.444.479,80 € s. ER: Nr. 27 –identisch
	Berechnung Amtsumlage /Kreisumlage	Berechnung zur Amtsumlage erfolgte korrekt. Umlagegrundlage nach FAG = 690.653,57 € für Amtsumlage 11,75 % = 81.151,79 € / abgesenkte Umlagegrundlage (-24.055,46 €) nach FAG = 666.598,11 € für Kreisumlage nach Haushaltssatzung 2022 = 39,6 % entspricht 263.972,85 € Kreisumlage	prozentuale Festlegung: Amtsumlage: 11,75 % Kreisumlage: 39,6 %
76	Sind sonstige Unstimmigkeiten in einzelnen Konten aufgetreten?	nicht erkennbar	

Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (2023) werden wie folgt bei den laufenden Aufwendungen bzw. Auszahlungen gebildet:

laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen			
Haushalts-stelle	**Bezeichnung**	**Grund**	**Neue HH-Ermächtigungen**
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr			
1260.5235	Fahrzeugunterhaltung		**5.600,14 €**
1260.5238	Ausrüstung	Ausrüstung	**2.862,55 €**
1260.52544	Kostenerstattung	Löschwasserbereitstellung	**0,00 €**
1260.5615	Schutzbekleidung	Schutzbekleidung	**1.031,31 €**
gemeindliche Straßen, Straßenbäume,			
54101.5233	Unterhaltung	Bankettbefestigung	**25.713,64 €**
54101.5233-4	Unterhaltung Straßenbäume	Baumpflege	**5.553,10 €**
54101.5233-5	Unterhaltung Straßenbeleuchtung		**600,00 €**
öffentliches Grün			
5510.5615	Schutzbekleidung		**400,00 €**
	GESAMT		**41.760,74 €**

G. Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung laufende Einzahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	428.056,16	402.000,00 251,79	454.377,05		**454.377,05**
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	245.112,15	288.600,00 1.702,62	291.627,40		**291.627,40**
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	38.444,09	40.600,00	8.503,99		**8.503,99**
Privat- rechtliche Leistungsentgelte	4.481,27	4.400,00	5.482,63		**5.482,63**
Kostenerstattungen und-umlagen	48,00	100,00 40,83	272,06		**272,06**
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	12.372,21	10.600,00	10.281,18		**10.281,18**
Sonst. laufende Einzahlungen	16.761,68	15.200,00 225,04	17.739,44		**17.739,44**
Summe ordentlicher Einzahlungen	**745.275,56**	**761.500,00** **2.220,28**	**788.283,75**	**0,00**	**788.283,75**

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2022 (Stand vom 08.09.2023)

Posten Finanzrechnung laufende Auszahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	20.180,56	24.800,00	23.686,44		**23.686,44**
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	211.267,63	275.300,00 225,04 -500,00 2.970,33 9.375,30	201.450,82		**201.450,82**
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	441.861,63	490.100,00 1.954,41	461.386,05		**461.386,05**
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	0,00	200,00	0,00		**0,00**
Sonst. laufende Auszahlungen	17.182,43	18.500,00 40,83 -2.970,33 7.727,92	11.441,65		**11.441,65**
Summe ordentlicher Auszahlungen	**690.492,25**	**808.900,00** **2.220,28** **-500,00** **0,00** **17.103,22**	**697.964,96**	**0,00**	**697.964,96**

In der Finanzrechnung gestalten sich die Minder- und Mehreinzahlungen bzw. die Minderauszahlungen identisch zu den zahlungswirksamen Buchungen der Ergebnisrechnung wieder. Bei den laufenden Ein- und Auszahlungen wird zum vorläufigen Jahresergebnis ein Saldo von +90,3 T€ erreicht. Das bedeutet eine Verbesserung gesehen zum Haushaltsplan unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr um +154,3 T€.

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	**54.783,31**	**-47.400,00** **0,00** **500,00** **-17.103,22**	**90.318,79**	**0,00**	**90.318,79**

sonstige Ermächtigungen einschließlich HH- Ermächtigungen aus dem Vorjahr bzw. für das Folgejahr siehe Erläuterungen / Aufstellung Ergebnisrechnung

Ein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung wird unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses (+ 287,3 T€) gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht.

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2022 (Stand vom 08.09.2023)

Investitionen

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	48.006,95	256.600,00	182.938,00		**182.938,00**
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	21.500,73	21.700,00	21.358,53		**21.358,53**
Einzahlungen aus Sachanlagen	558,96	0,00	7.000,00		**7.000,00**
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	**70.066,64**	**278.300,00**	**211.296,53**	**0,00**	**211.296,53**

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Auszahlungen für Sachanagen	50.833,63	440.100,00 500,00 10.165,00	171.443,82		**171.443,82**
Sonst. Investitionsaus-zahlungen	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	**50.833,63**	**440.100,00** **0,00** **500,00** **10.165,00**	**171.443,82**	**0,00**	**171.443,82**

sonstige Ermächtigungen : 500,0€ BWH Niendorf Schutzgitter aus Straßenunterhaltung
10.165,00 € HH- Ermächtigungen aus dem VJ

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr wurden gebildet und abgerechnet wie folgt:

investive Auszahlungen							
Haushalts-stelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2022	Abgang 2022	Restbetrag
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr							
1260.0820	BGA	0,00 €	0	0	0,00 €		0,00 €
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung							
54101.0960-11	Bushaltstellen	6.000,00 €	2020	ADAC Gitter BHSt Niendorf	6.000,00 €		0,00 €
54101.0960 - 1	Straßenbeleuchtung						
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	1.166.026,85 €	2021	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104		1.166.026,85 €	0,00 €
54101.0960-8	Straßenbau	278.918,74 €	2020	Straße am Sportplatz Niendorf		278.918,74 €	0,00 €
54101.0960-9	Straßenbau	587.791,29 €	2020	Dorfstraße II. BA Niendorf		587.791,29 €	0,00 €
öffentliches Grün							
5510.0710	Fahrzeug	0,00 €					0,00 €
5510.096	AiB- Gragenbau	6.900,00 €			4.165,00 €	2.735,00 €	0,00 €
	GESAMT	2.045.636,88 €			10.165,00 €	2.035.471,88 €	0,00 €

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2022 (Stand vom 08.09.2023)

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungseginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	19.233,01	-161.800,00 0,00 -500,00 -10.165,00	39.852,71	0,00	39.852,71

Aus den nicht verbrauchten Haushaltsmittel werden Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (2023) wie folgt gebildet:

investive Auszahlungen			
Haushalts-stelle	Bezeichnung	Grund	Neue HH-Ermächtigungen
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr			
1260.0820	BGA	0	13.000,00 €
gemeindliche Straßen,			
54101.0960-11	Bushaltstellen	ADAC Gitter BHSt Niendorf	259,64 €
54101.0960 -1	Straßenbeleuchtung		18.000,00 €
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104	108.600,00 €
54101.0960-8	Straßenbau	Straße am Sportplatz Niendorf	22.000,00 €
54101.0960-9	Straßenbau	Dorfstraße II. BA Niendorf	113.300,00 €
öffentliches Grün			
5510.0710	Fahrzeug		3.000,00 €
5510.096	AiB- Gragenbau		0,00 €
	GESAMT		278.159,64 €

investive Einzahlungen			
Haushalts-stelle	Bezeichnung	Grund	Neue HH-Ermächtigungen
gemeindliche Straßen,			
54101.2331-7	Ländlicher Wegebau	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104	0,00 €
54101.2331-8	Straßenbau	Straße am Sportplatz Niendorf	11.900,00 €
54101.2331-9	Straßenbau	Dorfstraße II. BA Niendorf	62.400,00 €
	GESAMT		74.300,00 €

Die HH-Ermächtigungen für das Folgejahr für Investitionen betragen im Saldo 203.859,64 €. Die Finanzierung der Ermächtigungen kann über den liquiden Mittelbestand abgesichert werden.

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2022 (Stand vom 08.09.2023)

Investitionskredite	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	**161.800,00**	0,00		**0,00**
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	**2.700,00** **0,00**	0,00		**0,00**
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	**0,00**	**159.100,00** **0,00**	**0,00**		**0,00**

Die vorgetragenen Kreditermächtigungen aus 2021 (93.900,00 €) wurden in 2022 aufgelöst. Die Kreditermächtigungen aus dem laufenden Haushaltsjahr 2022 sind nicht nach 2023 vorgetragen.

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

Gesamtzusammenstellung

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs-beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der ordentliche Ein- und Auszahlungen	54.783,31	-47.400,00 500,00 -17.103,22	90.318,79	0,00	**90.318,79**
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	19.233,01	-161.800,00 -500,00 -10.165,00	39.852,71		**39.852,71**
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	159.100,00 0,00	0,00		**0,00**
Saldo der durchlaufenden Gelder	2.273,86	0,00	0,00		**0,00**
Veränderung der liquiden Mittel	**76.290,18**	**-50.100,00** **0,00** **-27.268,22**	**130.171,50**	**0,00**	**130.171,50**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
77	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungs-vorschriften 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 39 (Saldo der laufenden E/A zum 31.12.des Vorjahres) identisch mit dem Saldo im Muster 5a?	Zeile 39-Vorjahr = -377.648,72 € Muster 5a = 379.922,58 € (Ergebnis 2012 bis 2022) **Differenz: 2.273,86 €/ Muster 5a Kontrollrechnung und Aufrechnung. stimmen nicht überein**	*investiver Bestand (Saldo E/A) werden zum 31.12.2022 im Muster 5a korrekt ausgewiesen (539.461,71 €*
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
81	Lassen sich die Auszahlungen für Investitionen unter Berücksichtigung von Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den Zugängen in der Anlagen-buchhaltung abstimmen?	Die Abstimmung erfolgt bereits im Zusammenhang mit der Prüfung des Anlagevermögens.	
82	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht.? Sind die gesetzlichen Voraussetzungen erfüllt?	Es werden Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr im Bereich laufenden Auszahlungen (2023) in Höhe von 41.760,74 €. Die Einzelaufstellung ist auf Seite 20 des Berichtes unter dem Bereich Ergebnisrechnung dargestellt.	Die gebildeten HH-Ermächtigungen im HHJ 2020 sind gemäß § 15 GemHVO-Doppik zulässig

		HH-Ermächtigungen für **investive Auszahlungen** werden ins Folgejahr 2023 in Höhe von **278.159,64 €** und für **investive Einzahlungen** in Höhe von **74.300,00 €** vorgetragen. (siehe Aufstellung Seite 23)	
83	Gib es wesentliche Beanstandungen in einzelnen Posten der Finanzrechnung	sind nicht erkennbar	
84	Sind die Voraussetzungen für den Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist gegeben, da der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen des laufenden HHJ unter Berücksichtigung der planmäßigen Tilgung und des Saldos aus dem Haushaltsvorjahr positiv abschließt.	Saldo laufende E/A 90.318,79 € abzüglich Tilgung: 0,00 € = 90.318,79 € Vortrag VJ: + 287.329,93 €

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 Produkt-zuordnungen 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 Teilhaus-halten ausgewiesen und sie in den Ertrag und Aufwand insgesamt deckungsgleich?	Es erfolgte kein Ausweis von internen Leistungsverrechnung	

I. Anhang / Rechenschaftsbericht

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
89	Enthält der Anhang die Mindestangaben nach § 48 GemHVO-Doppik?	fehlende Angaben wurden nicht festgestellt	Die Feststellungen sind nach Berichtigung im Anhang einzuarbeiten
90	Wurden wesentliche Posten des Jahresabschlusses erläutert?	Veränderungen in wesentlichen Posten der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden entsprechend erläutert.	
91	Sind die geforderten Anlagen dem Anhang beigefügt?	Die geforderte Anlage (Muster 5a) liegt bei.	gemäß § 42 GemHVO
92	Sind erhebliche Abweichungen zwischen Planansätze sowie Ergebnisse der Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert?	Entsprechende Aufstellungen, sowie Erläuterungen liegen der Jahresrechnung (Anhang) bei. Überziehungen belaufen sich in den laufenden Aufwendungen auf insgesamt: 7.181,77 € (Abschreibung und Abgänge). Freie Mittel im Bereich der Aufwendungen werden in Höhe von 79.748,44 € ausgewiesen. Im investiven Bereich sind Überziehungen von 91.715,81 € dargestellt. Die Überziehung beinhaltet den Jahresfehlbetrag 2021, 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 Gesamtüberziehungs-betrag
92	Steht der Anhang im Einklang mit den Angaben in den anderen Rechnungs-legungsbestandteilen?	Es konnten keine abweichenden Angaben festgestellt werden.	
94	Wird ein Rechenschaftsbericht verfasst, oder sind die Angaben im Anhang enthalten?	Ein Rechenschaftsbericht wird 2022 nicht verfasst. Die notwendigen Angaben sind im Anhang enthalten.	gemäß KV M-V § 60 Abs. 3
95	Wurden Aussagen getroffen zum Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung und die wesentliche Entwicklung aufgezeigt und erläutert.	Die kommunale Aufgabenerfüllung 2022 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 31.12.2022

Siemz-Niendorf

(Fassung vom 04.09.2023

Plausibilitätsprüfung

Gemeinde: Siemz-Niendorf

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld		Bilanz 31.12.2022 (vor Prüfungsbeginn)	Veränderungen im Haushaltsjahr (Zugänge, Abgänge)-**Anlagenübersicht**		
Anlagevermögen	A 1.				
immaterielle VG	A 1.1				
	Vorjahr	**3.694,28 €**	Spalte 3	Zugang	**0,00 €**
	akt. Jahr	**3.276,06 €**	Spalte 4-11	Abgang	**0,00 €**
			Spalte 9	Afa	**418,22 €**
	Veränderung	**-418,22 €**		Gesamt	**-418,22 €**
Sachanlagen	A 1.2				
	Vorjahr	**1.822.083,44 €**	Spalte 3	Zugang	**171.443,82 €**
	akt. Jahr	**1.870.534,41 €**	Spalte 4-11	Abgang	**1,00 €**
			Spalte 9	Afa	**122.991,85 €**
	Veränderung	**48.450,97 €**		Gesamt	**48.450,97 €**
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	
	Vorjahr	**344.531,54 €**	Spalte 3	Zugang	**136.636,45 €**
	akt. Jahr	**459.343,57 €**	Spalte 4-11	Abgang	**0,00 €**
			Spalte 9	Afa	**21.824,42 €**
	Veränderung	**114.812,03 €**		Gesamt	**114.812,03 €**
Sopo aus Beiträgen und Entgelten	P 2.1.2				
	Vorjahr	**10.888,34 €**	Spalte 3	Zugang	**0,00 €**
	akt. Jahr	**10.119,36 €**	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	
	Vorjahr	**443.254,09 €**	Spalte 3	Zugang	**21.358,53 €**
	akt. Jahr	**464.612,62 €**	Spalte 4-11	Abgang	**0,00 €**
	Veränderung	**21.358,53 €**		Gesamt	**21.358,53 €**

Prüfungsfelder		**Bilanz 31.12.2022**	**Anmerkung/ korrespendierende Posten**
Bilanzsumme A/P	Vorjahr	**2.869.036,15 €**	in Übereinbstimmung mit VJ-Abschluss
	Akt. Jahr	**3.022.615,96 €**	Veränderung: Zunahme liquide Mittel und Anlagevermögen
	Veränderung	**-153.579,81 €**	
Jahrsergebnis	P 1.4	**-37.652,02 €**	Ergebnisrechnung (vor Prüfung) Pos. 25 =- - 37.652,02 €

Kontrollsumme	Finanzrechnung - Veränderung liquider Mittel		Gesamt Vorjahr	**789.212,79 €**	Veränderung	FR Pos. 36
			Gesamt akt. Jahr	**919.384,29 €**	**130.171,50 €**	i.O.

Gemeinde Siemz-Niendorf
formelle Abstimmung
(Abstimmung - Korrektur der Eröffnungsbilanz bzw. Einstellung/Entnahme in/aus Kapitalrücklage)

Bilanzposition		Korrekturwert	Korrekturbereiche			
	Bezeichnung		Korrektur §53a GemHVO-Doppik (Berichtigung der EöB und der bereits festgestellten JA)	Korrektur AHK (Anlagennachweis)	Korrektur § 18 GemHVO-Doppik	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	Euro	
P 1.1.1	Allg. Kapitalrücklage					
P 1.1.2	zweckgebundenen Kapitalrücklage				**46.301,55**	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 €**			**3.375.208,09 €**	
	2022	**0,00 €**			**3.375.208,09 €**	

Gemeinde : Siemz-Niendorf

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

Abstimmung der Zugänge im AV - FV - Vorräte

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

Bilanzposition		Zugänge	Korrespondierende Posten					
		Anlagenachweis	Ausz.f. immat. VG	Ausz.f. Sachanlagen	Differenz	Bemerkung		Nebenrechnung
	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	273,70		273,70	0,00	Verkehrszeichen		Anpasung Gruppenbewertung fehlt
A 1.2.7	Machinen , Fahrzeuge	160.764,76		160.764,76	0,00	Tragkraftspritzenfahrzeug		ND 15 J
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	0,00		0,00	0,00			
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	10.405,36		10.405,36	0,00	Garage 4.165,00/ reduzierte ND auf 30 Jahre-gebraucht		Schutzgitter BWH 6.240,36 €/ ND- 20 Jahre
						Umsetzung von AiB nach bebaute Grundst. und Infrastr.		
Summe AV		**171.443,82**	**0,00**	**171.443,82**	**0,00**			
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR Pos. 35				
Summe FV		**0,00**		**0,00**	**0,00**			
				FR: Pos. 36				
A 2.1	**Vorräte**	**0,00**		**0,00**	**0,00**			

Abstimmung der Abgänge im AV - FV - Vorräte

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

Bilanzposition		Abgänge	Korrespondierende Posten						Anlagenspiegel		
		Anlagenachweis	Einz.aus immat. VG	Einz.aus Sachanlagen	Differenz	Ertrag	Aufwand	Bemerkung	Afa 2022	Aufwand	Differenzen
	Bezeichnung	Spalte 4 - 11	FR Pos. 21	FR Pos. 21						ER Pos. 14	
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00	0,00						418,22	418,22	0,00
A 1.1.3	gezahlte Investitions-zuschüsse	0,00	0,00								
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,00		0,00							
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	0,00		0,00	0,00						
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00		0,00	0,00				6.319,65	6.319,65	0,00
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	0,00			0,00				102.674,83	102.674,83	0,00
A 1.2.7	Machinen , Fahrzeuge	0,00		0,00	0,00				13.708,18	13.997,37	0,00
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsaus-stattung	1,00		0,00	1,00	6.999,00		Verkauf altes FF-Fahrzeug	289,19		
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	0,00		0,00							
Summe AV		**1,00**	**0,00**	**0,00**	**1,00**		**0,00**		**123.410,07**	**123.410,07**	**0,00**
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR Pos. 27							
Summe FV				**0,00**	**0,00**				0,00	0,00	
				FR Pos. 28							
A 2.1	**Vorräte**	**0,00**		**0,00**	**0,00**				0,00	0,00	

Abstimmung der Zugänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition		Zugänge	Korrespondierende Posten				
		Anlagenachweis	Einz. aus Zuwendungen	Einz. aus Beiträge /Entgelten	Differenz	Bemerkung	
	Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos.19	FR Pos. 20			
		Euro	Euro	Euro	Euro		
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	Anlagenspiegel enthalten	46.301,55	0,00	0,00	**Infrastrukturpauschale gemäß §23 FAG M-V**	
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	136.636,45	136.636,45		0,00	Zuwendung FF-Fahrzeug	
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00		
P 2.1.3	Sopo aus Anzahlung	21.358,53		21.358,53	0,00	für Wegfall Straßenausbaubeiträge (Bestand 31.12.2022 = 64.612,62 €	Bestand Anzahlung auf Sopo 400,0 T€ Fusionsprämie
Summe Sopo		157.994,98	0,00	21.358,53	0,00		

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						Anlagenspiegel	
		Anlagenachweis	Finanzrechnung		Differenz	Ergebnisrechnung		Bemerkung	Auflösung 2022	Ertrag
	Bezeichnung	Spalte 3				Ertrag	Aufwand		Spalte 9	ER Pos. 2
		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	21.824,42	21.824,42
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			22.593,40	22.593,40

Gemeinde: Siemz-Niendorf

Sonstige Abstimmungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2021	Bilanzwert zum 31.12.2022	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten	
					Übersichten	Bemerkung
Zahlungsmittelbestand		Euro	Euro	Euro		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	789.212,79	919.384,29	130.171,50	Forderungsübersicht: 919.384,29 €	Veränderung der liquiden Mittel FR Pos. 36 = 130.171,50 €
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			
		Bilanz	Anlagenspiegel/ Sopo	Pos. ER	Pos. FR	Bemerkung
		Euro	Euro			
	Abschreibung		123.410,07	Pos. 15 =123.410,07 €		
	Auflösung					
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen		21.824,42	Pos. 2 (Konto 4151) 21.824,42 €		
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. 33: 0,00	keine Kreditverpflichtungen
P 3.3	sonstige Rückstellungen	0,00			

Rückstellungen

Posten	31.12.2021	Zuführung	Auflösung	Inanspruchnahme	Kontennachweis	Stand 31.12.2022
	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	31.12.2021	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2022
	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - sonstige Rechnungsab-grenzungsposten	0,00	0,00	0,00			0,00
A 3.2 - sonstige Rechnungsab-grenzungsposten	3.498,13	1.707,68	3.498,13	Bewirtschaftungskosten, Winterdienstl., Geschäftsaufwendungen und Versicherungen	Gasabschläge/ Winterdienst	1.707,68

davon

-67,50 unter 551.195523 **Nachweis o. Bildung in 202** **Prüfung**

Gemeinde Siemz-Niendorf
Abstimmung Forderungen

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

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2021	Veränderung	**Bilanzwert zum 31.12.2022**	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsummen
		Euro	Euro	**Euro**	Euro	Euro		
A 2.2.1	öffent.-rechtl. Forderung und Trasferleistungen	10.047,84	-5.286,51	**4.761,33**	15.366,12	20.652,63	davon 14.207, 0,0 € Wertberichtigungen	-5.286,51
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	5.241,64	-3.872,30	**1.369,34**	17,70	3.890,00		-3.872,30
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**				0,00
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. priv. Bereich	7.116,03	-6.853,15	**262,88**	40,73	6.893,88		-6.853,15
A 2.2.7	sonst. Vermögens-gegenstände	10.375,38	-6.822,03	**3.553,35**	3.603,35	10.425,38	VJ-Abgrenzung 3255,87 €	-6.822,03
Zw.-Summe		32.780,89	-22.833,99	**9.946,90**	19.027,90	41.861,89	**-22.833,99 €**	
					Forderungsverluste		**-14.207,00 €**	Wertberichtigunegn
A 2.2.6.1	gemeinsames Zahlungsmittelkonto	789.212,79	130.171,50	**919.384,29**	Nicht ertragwirksame Veränderungen		**14.269,55 €**	Abgang von Forderungen
	Forderungen gesamt	**821.993,68**	**107.337,51**	**929.331,19**	Veränderungen kreditorische Dibitoren/ debit. Kreditoren		**-199,38 €**	Veränderung Überzahlung Aufwendungen
					Veränderungen kreditorische Dibitoren/ debit. Kreditoren		**-2.593,78 €**	Veränderung- Überzahlungen Steuern
						VJ-Abrenzungen	**-3.255,87 €**	
					nicht ertragswirksame Veränderung		**0,00 €**	
					Veränderungen der Forderungen		**-28.820,47 €**	

Wertberichtigungen	
bis 2021	14.663,75 €
2022	456,75 €
Differenz:	**14.207,00 €**

Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert 31.12.2022	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest	Pos. FR		Finanzrechnung Wert 31.12.2021	Zunahme der Forderung	Abnahme der Forderung	Kontrollsumme	Differenz
		Euro	Euro	Euro			Euro	Euro	Euro	Euro	
	Erträge					Einzahlungen					
1	Steuern und ähnliche Abgaben	**453.482,17**	3.055,87	**450.426,30**	1	Steuern und ähnliche Abgaben	**454.377,05**	2.377,48	6.328,23	450.426,30	0,00
									0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	**313.451,82**	21.824,42	**291.627,40**	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	**291.627,40**			291.627,40	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	0,00
4	Öffentlich-rechtl.Leistungsentgelte	**-1.981,79**	768,98	**-2.750,77**	4	Öffentlich-rechtl.Leistungsentgelte	**8.503,99**	-5.024,70	6.230,06	-2.750,77	0,00
										Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	**5.576,91**		**5.576,91**	5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	**5.482,63**	1.432,14	1.337,86	5.576,91	0,00
6	Kostenerstattungen und-umlagen	**730,60**		**730,60**	6	Kostenerstattungen und-umlagen	**272,06**	458,54	0,00	730,60	0,00
									0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
7	aktivierte Eigenleistung	**0,00**	0,00	**0,00**	7	aktivierte Eigenleistung	**0,00**				
8	Zinserträge	**53,90**	0,00	**53,90**	8	Zinseinzahlungen	**10.281,18**	0,00	0,00	53,90	0,00
									10.227,28	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
9	sonstige laufende Erträge	**35.231,44**	21.406,00	**13.798,94**	9	sonstige laufende Einzahlungen	**17.739,44**	-38,00	3.902,50	13.798,94	0,00
	Forderungsverzicht	**26,50**							0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
	GESAMT	**806.571,55**	**47.055,27**	**759.463,28**			**788.283,75**	**-794,54**	**28.025,93**		

nicht zahlungswirk-sam:		
	Sopo	22.593,40 €
	Rechnungsabgr.	3.255,87 €
	Spenden -auf VV	0,00 €
	Gewinne	6.999,00 €
	Änderung EWB	14.207,00 €
		47.055,27 €

Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen		-28.820,47
rechnerisch		-28.820,47
Veränderung Forderung Bilanz		-28.820,47
Unterschiedsbetrag		**0,00**

0,00 €

Abstimmung Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungs-übersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffent.-rechtl F. und Transferleistungen	4.761,33	4.761,33	0,00	
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	1.369,34	1.369,34	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	919.384,29	919.384,29	0,00	
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegensonst.öffentl. Bereich	262,88	262,88	0,00	
A 2.2.7	sonstige Vermögens-gegenstände	3.553,35	3.553,35	0,00	dav. VJ-Abgrenzung: 3.255,87 €
Summe		**929.331,19**	**929.331,19**	**0,00**	

Vorjahresabgrenzungen	
2021	**10.227,28**
aufgelöste	**10.227,28**
Differenz	**0,00**

Abstimmung Kasse

11401.4322	Entgelte	120,00 €			
11401.4411	Miete/Pacht	1.489,92 €			
11401.44251	Kostenerstattung	-58,92 €			
2810.4629	sonst. Gebühren	-50,00 €			
54101.44259	Kostenerstattung	469,46 €			
55203.43229	Geb. WBV	-2.285,59 €			
6110.4011	Grundsteuer A	35,72 €			
6110.4012	Grundsteuer B	615,96 €			
6110.4013	Gewerbesteuer	3.160,25 €			
6110.4021	Einkommenssteuer	0,00 €			
6110.4022	Umsatzsteuer	0,00 €			
6110.4032	Hundesteuer	782,30 €			
6110.4792	Verzinsung Gewerbe	76,00 €			
612.4622	Säumniszuschläge	-196,58 €			
Kasse gesamt		**4.158,52 €**			
Kassenbestand		919.384,29 €			
VJ- Abgrenzung		3.255,87 €			
kreditorische Debitoren		347,48 €			
debitorische Kreditoren		2.641,78 €			
Wertberichtigungen		-456,75 €			
Zwischensumme		929.331,19 €			
Bilanz		**929.331,19 €**			
		0,00 €			

Gemeinde: Siemz-Niendorf
Abstimmung Verbindlichkeiten

Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)

1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposten	Bezeichnung		Bilanzwert zum 31.12.2021	Bialnzwert zum 31.12.2022	Veränderung	Saldo FR Pos. 33 (Einz.-Ausz)	Differenz	Bemerkung
			Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
P 4.2.1	Investitionskredite		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2021	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2022	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsumme
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	839,54	6.744,32	**7.583,86**	6.744,32	0,00		6.744,32
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	**0,00**				
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	0,00	159,30	**159,30**	159,30			159,30
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	0,00	138,46	**138,46**	138,46			138,46
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	5.797,39	2.486,62	**8.284,01**	3.944,07	1.457,45	VJ-Abgr. 3.368,37	2.486,62
Summe		**6.636,93**	**9.528,70**	**16.165,63**	**10.986,15**	**1.457,45**		
		rechnerischer Saldo der Veränderungen					**9.528,70**	
		nicht aufwandswirksame Veränderungen			0,00	0,00		
		Saldo debitorischer Kreditoren					-2.593,78	
		durchlaufender Gelder						keine Veränderung
		VJ-Abgrenzungen					-3.368,37	
		Kreditorische Debitoren					-199,38	
		nicht ertragwirksame Veränderung-Abgang					-148,10	
		Veränderungen der Verbindlichkeiten					**3.219,07**	

3. Gegenüberstellung Aufwendungen /Auszahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert 31.12.2022	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest	Pos. FR		Finenzrechnung Wert 31.12.2022	Zunahme der Verbindlichkeiten	Abnahme der Verbindlichkeiten	Kontrolle	Differenz
		Euro	Euro	Euro			Euro	Euro	Euro		
	Aufwand					Auszahlungen					
12	Personal-aufwendungen	**23.834,54**		**23.686,44**	11	Personal-auszahlungen	**23.686,44**			23.686,44	0,00
	Abgangsbuchung		**148,10**						0,00	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	**209.340,30**	6.050,01	**204.997,97**	13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	**201.450,82**	7.404,73	842,12	204.997,97	0,00
	akt. RAP		**-1.707,68**						3.015,46	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
15	**Abschreibung**	**123.410,07**	123.410,07	**0,00**						0,00	0,00
17	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	**459.946,18**	-979,80	**460.925,98**	14	Umlagen und sonst. Trasfer-auszahlunegn	**461.386,05**	0,00	460,07	460.925,98	0,00
									0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
18	Aufwendungen für soziale Sicheriung	**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	0,00
18	sonst. laufende Aufwendungen	**27.665,98**	1.796,29	**11.573,64**	17	sonstige laufende Auszahlungen	**11.441,65**	131,99	0,00	11.573,64	0,00
	Abgang KR/5655		**14.296,05**								
	akt. RAP		**0,00**						0,00	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
Gesamt		**844.197,07**	143.013,04	**701.184,03**	Gesamt		**697.964,96**	7.536,72	4.317,65		
					Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten				3.219,07		
					rechnerisch				3.219,07	0,00	
					rechnerisch	**Bilanz**			**3.219,07**		
zahlungsneutrale Buchungen:		-1.707,68	akt. RAP		**Unterschiedbetrag**				**0,00**		
		0,00	Verlusten durch Abgang								
		3.368,37	VJ-Abgrenzung								
		123.410,07	Abschreibung								
		14.444,15	Abgang KR								
		3.498,13	Auflösung akt. RAP								
		143.013,04	**Differenz**	**0,00**							

Vorjahresabgrenzungen	
2021	**3.015,46**
aufgelöste	**3.015,46**
Differenz	**0,00**

4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Verbindlichkeitenübersicht	Differenz	Bemerkung		
		Euro	Euro	Euro			
P 4.2	Investitionskredite	0,00	0,00	0,00			
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	7.583,86	7.583,86	0,00			
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00			
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	159,30	159,30	0,00			
P 4.10.1	Verb. aus dem gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	0,00	0,00	0,00			
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	138,46	138,46	0,00			
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	8.284,01	8.284,01	0,00			
Summe		**16.165,63**	**16.165,63**	**0,00**			

Aufstellung Kasse

11401.5224	Gas	450,00 €
11401.5225	Heizöl	1.263,83 €
1260.5630	Geschäftsaufw.	131,99 €
1260.5238	Ausrüstung	71,51 €
1260.52544	ZV Kostenerst.	159,30 €
2150.52551	Schulkosten	-347,48 €
54101.5226	Str.bel. Strom	-2,58 €
54101.5233	Unterhaltung	4.918,27 €
54101.5233-4	Straßenbäume	850,85 €
5510.5235	Fahrzeugunterh.	27,07 €
5510.5238	Ausrüstung	11,38 €
Zwischensumme Kasse		**7.534,14 €**
VJ-Abgrenzung		3.368,37 €
Spenden		2.273,86 €
kreditorische Debitoren		2.641,78 €
Überzahlung		347,48 €
Gesamt		**16.165,63 €**
Bilanz		**16.165,63 €**
Differenz:		**0,00 €**

04.09.2023

Bilanz 2022
Gemeinde Siemz-Niendorf

Bilanz zum 31.12.2022-Gemeinde Siemz-Niendorf			Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Bilanz-Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Aktiva			31.12.2022	0,50%		44.561,00	2022/2021	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall-	Schwerpunkte	inhäzentes Risiko - Fehleranfälligkeit
			in €	in €				Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung		prüfung		
1. Anlagevermögen			2.088.913,09	10.500	wesentlich										
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände							mittel	mittel	niedrig	ja				
	1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Wertesowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	10.500	unwesentlich	0,0	0,00								
	1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	0,00	10.500	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.1.3.	Geleistete Investitionszuschüsse	3.276,06	10.500	unwesentlich	3.694,28	-418,22					X		Zusammensetzung/Abschreibung	Veränderung zum VJ: Abschreibung
	1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00			0,00	0,00								
	1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielleVermögensgegenstände	0,00	10.500	unwesentlich	0,00	0,00								
		Summe immaterielle Vermögensgenstände	3.276,06			3.694,28	-418,22								
1.2.	Sachanlagen							mittel	mittel	mittel	ja				
	1.2.1.	Wald und Forsten	8.612,45	10.500	unwesentlich	8.612,45	0,00					X	X		
	1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	143.903,59	10.500	wesentlich	143.903,59	0,00					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	316.581,94	10.500	wesentlich	318.736,59	-2.154,65					x	x		Afa 6,3T€/ Umsetzung AiB-Garage
	1.2.4.	Infrastrukturvermögen	1.123.676,06	10.500	wesentlich	1.219.836,83	-96.160,77					x	x		Afa102,7 T€/ Zugang VZ 0,3 T€/ Umsetzung Schutzgitter BWH 6,2 T€
	1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	10.500	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	10.500	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
	1.2.7.	Maschinen,Technische Anlagen, Fahrzeuge	163.238,14	10.500	wesentlich	16.182,56	147.055,58					X	X		Tragkraftspritzenfahrzeug-Zugang/ Afa 13,7 T€
	1.2.8.	Betriebs- u. Geschäftsausstattung	12.159,11	10.500	wesentlich	12.448,30	-289,19					X	X	Stichproben _Inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa	nur Afa
	1.2.9.	Pflanzen und Tiere	0,00			0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
	1.2.10.	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	102.363,12	10.500	wesentlich	102.363,12	0,00					X	X	Abstimmung mit Buch- und Beleginventur	Zugang = Aktivierung (Schutzgitterund Garage)
		Summe Sachanlagen	1.870.534,41			1.822.083,44	48.450,97								
1.3.	Finanzanlagen							niedrig	niedrig	hoch	ja				
	1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	10.500	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00			0,00	0,00								
	1.3.3.	Beteiligungen	0,00	10.500	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00							Eigenkapital- Spielgelbildmethode bei Sondervermögen/ sonstige AK / Mitteilung der Versorgungskassen/ Mitteilungen des Zweckverbandes Wasser-/Abwasser Grevesmühlen und des Anteileignerverbandes Ostseeküste der E.ON edis AG	
	1.3.5.	Sondervermögen mit Sonderrechnungen, Zweckverbände													
		Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommun.Stiftung	215.102,62	10.500	wesentlich	215.102,62	0,00					X			keine Veränderung
	1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände u.a.	0,00			0,00	0,00								
	1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	10.500	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.3.8.	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung													
		der Pensionsverpflichtungen	0,00	10.500	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.3.9.	Sonstige Ausleihungen	0,00	10.500	unwesentlich	0,00	0,00								
		Summe Finanzanlagen	215.102,62			215.102,62	0,00								

04.09.2023

Bilanz 2022
Gemeinde Siemz-Niendorf

2. Umlaufvermögen		**931.995,19**	**4.700**	**wesentlich**			mittel	mittel	mittel	ja			Beschlüsse Gemeinde/Stadtvertretung zum Verkauf,	
2.1.	Vorräte													
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	4.700	unwesentlich										
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	4.700	unwesentlich										
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	2.664,00	4.700	unwesentlich	2.664,00	0,00					X			keine Veränderung
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00												
	Summe Vorratsvermögen	2.664,00		2.664,00	2.664,00	0,00								
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände													
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus													
	Transferleistungen	4.761,33	4.700	wesentlich	10.047,84	-5.286,51					X	X		
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.369,34	4.700	unwesentlich	5.241,64	-3.872,30					X	X		Plausibilitätsprüfung
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	4.700	unwesentlich		0,00								
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	4.700	unwesentlich		0,00							rechnerische Prüfung /Ausweis / Stichproben Übereinstimmung offenen Posten- Stichproben	
2.2.5.	Sonderrechnung,													
	Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtfähige													
	kommunale Stiftungen	0,00	4.700	unwesentlich		0,00								
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	919.647,17	4.700	wesentlich	796.328,82	123.318,35								
	2.2.6.1. Forderungen aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	919.384,29	4.700	wesentlich	789.212,79	130.171,50					X	X		Plausibilitätsprüfung
	2.2.6.2. Sonstige Forderungen gegen den sonst. öffentl. Bereich	262,88	4.700	unwesentlich	7.116,03	-6.853,15								
2.2.7.	Sonstige Vermögensgegenstände	3.553,35	4.700	unwesentlich	10.375,38	-6.822,03					X	X		
	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	929.331,19			821.993,68	107.337,51								
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens													
2.3.3.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00				0,00								
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der europäischen													
	Zentralbank,Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00	4.700	unwesentlich		0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja			Kontennachweis/ SB	
3. Rechnungsabgrenzungsposten		**1.707,68**	**100**	**wesentlich**	**3.498,13**	**-1.790,45**	mittel	mittel	mittel	ja				
3.1.	Disagio	0,00	100	unwesentlich										
3.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.707,68	100	wesentlich	3.498,13	-1.790,45					X	X		Plausibilitätsprüfung
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	1.707,68			3.498,13	-1.790,45								
5. Aktive latente Steuern		0,00												
6. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00												
	Bilanzsumme Aktiva	3.022.615,96			2.869.036,15									
Bilanz zum 31.12.2020 - Gemeinde Siemz-Niendorf		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			
Passiva	**Stand 14.12.2022**	31.12.2022	0,50%		31.12.2021	2022/2021	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall-	Schwerpunkte	
		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung		prüfung		
1. Eigenkapital		**2.067.574,78**	**10.400**				mittel	mittel	mittel	nein				
1.1.	Kapitalrücklage	3.512.052,49	10.400	wesentlich	3.465.750,94	46.301,55								
1.1.1.	Allgemeine Kapitalrücklage	3.375.208,09	10.400	wesentlich	3.375.208,09	0,00					X	X		keine Veränderung
1.1.2.	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	136.844,40	10.400	wesentlich	90.542,85	46.301,55					X	X	Prüfung korrospendierender Posten	
1.2.	Zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	10.400			0,00							VV	
1.2.1.	Finanzausgleich	0,00	10.400			0,00								
1.2.2.	Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	10.400			0,00								
1.3.	Ergebnisvortrag	-1.406.825,69	10.400	wesentlich	-1.315.109,88	-91.715,81					X	X		
1.4.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-37.652,02	10.400	wesentlich	-91.715,81	54.063,79					X	X		Plausibilitätsprüfung
	Summe Eigenkapital	2.067.574,78			2.058.925,25	8.649,53								
2. Sonderposten		934.075,55	4.700		798.673,97	135.401,58	niedrig	niedrig	hoch	ja				

Bilanz 2022
Gemeinde Siemz-Niendorf

2.1.	Sonderposten zum Anlagevermögen	934.075,55			798.673,97	135.401,58								
2.1.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	459.343,57	4.700	wesentlich	344.531,54	114.812,03					X	X	Prüfung der Aulösung im ZH mit ER, Afa/ neue AHK prüfen- im ZH mit FR / Zugänge / Abgänge	Aufl. Sopo 18,2 T€ Zuw. Wegfall Straßenausbaubeiträge 21,5 T€/ Spende Spielplatz 2,0 T€
2.1.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	10.119,36	4.700	wesentlich	10.888,34	-768,98					X	X		
2.1.3.	Sonderposten aus Anzahlungen	464.612,62	4.700	wesentlich	443.254,09	21.358,53					X	X		
2.2.	Sonderposten für den Gebührenausgleich	0,00	4.700	unwesentlich	0,00	0,00								
2.3.	Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00			0,00	0,00								
2.4.	Sonstige Sonderposten	0,00	4.700	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe Sonderposten	934.075,55			798.673,97	135.401,58								
3. Rückstellungen			100			0,00	mittel	mittel	mittel	ja				
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							Voraussetzungen § 35 GemHVO- Doppik Zulässigkeit/ buchtechnische Behandlung/ Belegprüfung- Stichproben	
3.2.	Steuerrückstellungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
3.3.	Sonstige Rückstellungen	4.800,00	100	wesentlich	4.800,00	0,00					X			Gerichtsverfahren
	Summe Rückstellungen	4.800,00	100,00		4.800,00	0,00								
4. Verbindlichkeiten			100				mittel	mittel	mittel	ja			Saldenbestätigungen/ Kontennachweis Kredite Stichproben/ Zinsabgrenzung	
4.1.	Anleihen	0,00			0,00									
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	100	unwesentlich		0,00								
4.2.1	und													
	Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
4.2.2.	der													
	Zahlungsfähigkeit	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
4.3.	wirtschaftlich													
	gleichkommen	0,00			0,00	0,00								
4.4.	Erhaltenen Anzahlungen auf Bestellung	0,00			0,00	0,00								
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.583,86	100	wesentlich	839,54	6.744,32					X	X		Plausibilitätsprüfung
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	159,30	100	wesentlich	0,00	159,30					X	X		
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
4.8.	Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00								
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung,												Kreditoren - Stichproben sonstige Verbindlichkeiten- Stichproben / Zahlungsmittelbestand mit Tagesabschluss	
	Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige													
	kommunale Stiftungen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	138,46	100	wesentlich	0,00	138,46								
4.10.1	Verbindlichkeiten aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00								
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst.öffentl. Bereich	138,46	100	wesentlich	0,00	138,46								
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten,	8.284,01	100	wesentlich	5.797,39	2.486,62					X	X		Plausibilitätsprüfung
	Summe der Verbindlichkeiten	16.165,63			6.636,93	9.528,70								
5. Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	0	wesentlich			mittel	mittel	mittel	ja				
5.1.	Grabnutzungsentgelte	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00							Rechnungsabgrenzung Prüfung nach § 36 GemHVO	
5.2.	Anzahlungen auf Grabnutzungsengelte	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00								
5.3	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00								
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00			0,00	0,00								
	Bilanzsumme Passiva	3.022.615,96			2.869.036,15									

Anmerkung:

1. Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 0,5 % festgelegt.

2. Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	3.825,00
	davon 75%	2.868,75
	davon 5 %	100
		100,00 Mindestbetrag

Niendorf			Posten	Wesentlichkeit	Status	Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Ergebnisrechnung			31.12.2022	1%		31.12.2021	2022/2021	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-			
		Gemeinde Siemz-Niendorf	in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung	analytisch	Einzelfall-prüfung	Schwerpunkte
ordentliche Erträge			806.545,05	8.100	wesentlich			mittel	hoch	niedrig	ja			
	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		806.545,05	8.100	wesentlich	786.509,24	20.035,81							
	Kontengruppe													
Zeile 1	40	Steuern und ähnliche Abgaben	453.482,17	8.100	wesentlich	433.246,88	20.235,29					X	X	
Zeile 2	41	Zuwendungen, allg. Umlagenund sonst. Transverleistungen	313.451,82	8.100	wesentlich	263.088,61	50.363,21					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrospondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten
Zeile 3	42	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	8.100	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 4	43	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	-1.981,79	8.100	unwesentlich	46.993,05	-48.974,84					X		
Zeile 5	441	privatrechtliches Leistungsentgelt	5.576,91	8.100	unwesentlich	5.564,41	12,50					X		
Zeile 6	442	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	730,60	8.100	unwesentlich	0,00	730,60					X		
Zeile 7	452	andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	8.100	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 8	47	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	53,90	8.100	unwesentlich	10.757,21	-10.703,31					X		
Zeile 9	46	sonstige laufende Erträge	35.231,44	8.100	wesentlich	26.859,08	8.372,36					X	X	
ordentlichen Aufwendungen			844.197,07	8.500	wesentlich			mittel	hoch	niedrig	ja			
	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit		844.197,07	8.500	wesentlich	878.225,05	-34.027,98							
	Kontengruppe													
Zeile 11	50	Personalaufwendungen	23.834,54	8.500	wesentlich	20.163,44	3.671,10					X	X	
Zeile 12	51	Versorgungsaufwendungen	0,00	8.500	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 13	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	209.340,30	8.500	wesentlich	209.076,46	263,84					X	X	
Zeile 14	53	Bilanzielle Abschreibungen	123.410,07	8.500	wesentlich	189.054,84	-65.644,77					X	X	
Zeile 15	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistunegn	459.946,18	8.500	wesentlich	440.731,41	19.214,77					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrospondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten
Zeile 16	55	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	8.500	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 17	57	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	8.500	unwesentlich	0,00	0,00					X		
Zeile 18	56	sonstige laufende Aufwendungen	27.665,98	8.500	wesentlich	19.198,90	8.467,08					X	X	
	ordentliches laufendes Ergebnis		-37.652,02			-91.715,81	54.063,79							
	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklage		-37.652,02											
	Rücklagenentnahme		0,00											
	Jahresergebnis		-37.652,02											

Anmerkung:

1. **Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.**

2.	**Nichtaufgriffsgrenze**	durchs. Wesentlichkeit	8.300,00	alle zusammen / Anzahl
		davon 75%	6.225,00	
		davon 5 %	300	
			100,00	Mindestbetrag

Stand 04.09.2023

Finanzrechnung 2022
Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss 31.12.2022			Posten	Wesentlichkeit	Status	Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Finanzrechnung			31.12.2022	1%		31.12.2021	2022/2021	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte
		Gemeinde Siemz-Niendorf	in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung			
laufende Einzahlungen			**788.283,75**	**7.900**	wesentlich			**mittel**	**hoch**	**niedrig**	**ja**			
	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**788.283,75**	7.900	wesentlich	**745.275,56**	**43.008,19**							Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrospondierenden Konten Prüfung von gebildeten RAP
	Konten-gruppe													
	60	Steuern und ähnliche Abgaben	**454.377,05**	7.900	wesentlich	428.056,16	26.320,89					X	X	
	61	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	**291.627,40**	7.900	wesentlich	245.112,15	46.515,25					X	X	
	62	Erträge der sozialen Sicherung	**0,00**	7.900	unwesentlich	0,00	0,00							
	63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	**8.503,99**	7.900	wesentlich	38.444,09	-29.940,10					X	X	
	641	privatrechtliches Leistungsentgelt	**5.482,63**	7.900	unwesentlich	4.481,27	1.001,36					X		
	642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	**272,06**	7.900	unwesentlich	48,00	224,06					X		
	651	aktivierte Eigenleistungen	**0,00**	7.900	unwesentlich	0,00	0,00							
	67	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	**10.281,18**	7.900	wesentlich	12.372,21	-2.091,03					X	X	
	661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	**17.739,44**	7.900	wesentlich	16.761,68	977,76					X	X	
laufende Auszahlungen			**697.964,96**	**7.000**	wesentlich			**mittel**	**hoch**	**niedrig**	**ja**			
	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**697.964,96**	7.000	wesentlich	**690.492,25**	**7.472,71**							
	Konten-gruppe													
	70	Personalauszahlungen	**23.686,44**	7.000	wesentlich	20.180,56	3.505,88					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrospondierenden Konten - Prüfung von RAP
	71	Versorgungsauszahlungen	**0,00**	7.000	unwesentlich	0,00	0,00							
	72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	**201.450,82**	7.000	wesentlich	211.267,63	-9.816,81					X	X	
	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	**461.386,05**	7.000	wesentlich	441.861,63	19.524,42					X	X	
	75	Aufwendungen für soziale Sicherung	**0,00**	7.000	unwesentlich	0,00	0,00							
	77	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	**0,00**	7.000	unwesentlich	0,00	0,00							
	7610 - 7694	sonstige laufende Aufwendungen	**11.441,65**	7.000	wesentlich	17.182,43	-5.740,78					X	X	
		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	**90.318,79**			**54.783,31**	**35.535,48**							

Finanzrechnung 2022
Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss 31.12.2022			Posten	Wesentlichkeit	Status	Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Finanzrechnung			31.12.2022	1%		31.12.2021	2022/2021	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-			
		Gemeinde Siemz-Niendorf	in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte
investive Einzahlungen gesamt			211.296,53	2.200	wesentlich	70.066,64	141.229,89	mittel	hoch	niedrig	ja			
	Konten-gruppe													
	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	182.938,00	2.200	wesentlich	48.006,95	134.931,05					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrospondierenden Konten - Bilanz -
	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	21.358,53	2.200	wesentlich	21.500,73	-142,20					X	X	
	684	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	2.200	unwesentlich	0,00	0,00							
	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	7.000,00	2.200	wesentlich	558,96	6.441,04					X	X	
	686	Einzahlungen aus Finananlagen	0,00	2.200	unwesentlich	0,00	0,00							
	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	2.200	unwesentlich	0,00	0,00							
	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	2.200	unwesentlich	0,00	0,00							
investive Auszahlungen Gesamt			171.443,82	1.800	wesentlich	50.833,63	120.610,19	mittel	hoch	niedrig	ja			
	Konten-gruppe													
	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	1.800	unwesentlich		0,00							Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrospondierenden Konten - Bilanz
	784	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	1.800	unwesentlich		0,00							
	785	Auszahlungen für Sachanlagen	171.443,82	1.800	wesentlich	50.833,63	120.610,19					X	X	
	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	1.800	unwesentlich		0,00							
	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	1.800	unwesentlich		0,00							
	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00	1.800	unwesentlich		0,00							
	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	1.800	unwesentlich		0,00							
		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	39.852,71			19.233,01	20.619,70							

Stand 04.09.2023

Finanzrechnung 2022
Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss 31.12.2022	Posten	Wesentlichkeit	Status	Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Finanzrechnung	31.12.2022	1%		31.12.2021	2022/2021	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte
Gemeinde Siemz-Niendorf	in €	in €		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	0,00	0,00							Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten	0,00											

Jahresabschluss 31.12.2021	Posten	Wesentlichkeit	Status	Vojahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Finanzrechnung 2022 Gemeinde Siemz-Niendorf	31.12.2022	1%		31.12.2021	2022/2021	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte
	in €	in €				Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung			
durchlaufende Gelder Ein- und						mittel	hoch	niedrig	nein			
Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungekläten Zahlungsvorgängen	0,00	0	wesentlich	2.273,86	0,00							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben
Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungekläten Zahlungsvorgängen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungekläten Zahlungsvorgängen	0,00			2.273,86								
Veränderung der liquden Mittel	130.171,50			76.290,18								

Anmerkung:

Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten

1. **1,0 % festgelegt.**

2. **Nichtaufgriffsgrenze**

durchs. Wesentlichkeit	4.725,00
davon 75%	3.543,75
davon 5 %	100
	100,00 Mindestbetrag

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen

zum Bericht über die Prüfung

des Jahresabschlusses

2022

der Gemeinde Siemz-Niendorf

TEIL II

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Inhaltsverzeichnis:

- Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen der Gemeinde Siemz-Niendorf im Haushaltsjahr 2022 vom 12.07.2023

- Einzelprüfung zur Auftragsvergabe im HHJ 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf vom 27.09.2023, einschließlich der Auftragsvergabestatistik 2022

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Siemz-Niendorf

hier: Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2022

Prüfungszeitraum: 12.07.2023
Prüfer:
Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf
Frau Inge Traulsen
Frau Sandra Kilian
Frau Doris Stein

nehmen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen vor:

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

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

In der Prüfung wurde die Haushaltsführung einschließlich des Belegwesens stichprobenartig einbezogen. Insbesondere werden die Konten mit Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigungen fürs Folgejahr bei der Prüfung berücksichtigt. Im Vorwege wird eine Aufstellung über die Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung 2022 (Stand 05.07.2023) in einer Gegenüberstellung zum Haushaltsplanansatz betrachtet. Ferner werden alle Sachkonten mit einer Haushaltsabweichung von mehr als 1.000 € näher erörtert.

Daten zum Haushaltsplan 2022

Beschluss zur Haushaltssatzung 2022	03.02.2022
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	11.02.2022
Veröffentlichung erfolgte im Internet mit Ablauf des und als Bürgerinformation im Amtsblatt Nr. 03/2022	23.02.2022

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Die Gemeinde befand sich bis zum 24.02.2022 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 2022. Es wird noch bis zu einem Jahr dauern bis eine termingerechte Erstellung der Jahresabschlüsse gewährleistet sein wird.

Im laufenden Haushaltsjahr 2022 wurden am 21.06.2022 durch die Gemeindevertretung die Eilentscheidung der Bürgermeisterin zur Errichtung einer Fertigteilgarage einschließlich der Mittelverschiebung von laufender Unterhaltung nach investiven Auszahllungen genehmigt. Die Mittelverschiebung in Höhe von 6.900,00 € ist bereits in den Haushalt 2021 eingeflossen und wurden als HH-Ermächtigungen für das Folgejahr nach 2022 übertragen.

Nachstehend eine Darstellung der vorgenommenen Einzelprüfungen einschließlich Feststellungen:

vorläufiges Jahresergebnis 2022

Die Prüfungen zum vorläufigen Jahresergebnis 2022 wurden zum Stand 05./06.07.2023 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 2022 an Hand der vorliegenden Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung 2022, Stand 05.07.2023. 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 2022- Stand 05.07.2023

Das (vorläufige) Jahresergebnis zum 31.12.2022 (Stand 05.07.2023) stellt sich gegenüber dem Haushaltsplan weitaus positiver dar.
In der **Ergebnisrechnung** konnten die geplanten Erträge überboten werden. Es sind Mehrerträge in der Ergebnisrechnung von +11,0 T€ insgesamt verbucht.
Die Mehrerträge sind vor allem im Bereich der Gewerbesteuer (27,1 T€) sowie bei der Einkommens- und Umsatzsteuer (8,3 T€) zu verzeichnen. Aber auch bei der Grundsteuer A und B wurden Mehrerträge in Höhe von 5,6 T€ erzielt. Weitere Mehrerträge werden in der Ergebnisrechnung bei der Auflösung der Sonderposten ausgewiesen. Aber auch erhebliche Mindererträge bei der Gebührenerhebung zum Wasser- und Bodenverband von -46,8 T€ sind im vorläufigen Jahresabschluss ersichtlich.
Die geplanten Aufwendungen wurden im Jahr 2022 in Höhe von 123,8 T€ nicht in Anspruch genommen.
Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-101,8 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung (-85,0 T€) und für Winterdienstleistungen (-7,9 T€) sowie bei den Kostenerstattungen (-6,0 T€). Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im vorläufigen Jahresabschluss 2022 von -32,1 T€ dokumentiert. Die Einsparungen beziehen sich vorrangig im Bereich der Aufwendungen für die Wohnsitzanteile bei der Kita-Betreuung (-24,5 T€) zu erkennen. Des Weiteren sind Minderaufwendungen noch bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (Sachverständigen/ Fortbildung/ Reisekosten/ Schutzbekleidung usw.) ausgewiesen. Mehraufwendungen sind nur bei den Abschreibungen aufgetreten. Die Haushaltsüberschreitung wird in der Ergebnisrechnung mit 6,9 T€ ausgewiesen.
Insgesamt schließt der **vorläufige Jahresabschluss** in der **Ergebnisrechnung** unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr (40,9 T€) mit **-37,3 T€** ab.
Aus den verbrauchten Aufwendungen des Jahres 2022 sind Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr von insgesamt 50,6 T€ gebildet.

Aus dem Jahresabschluss 2021 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits -1.406,8 T€ ausgewiesen. Das zu erwartende Ergebnis 2022 wird den Ergebnisvortrag entsprechend erhöhen auf voraussichtlich -1.444,1 T€.
Ein Haushaltsausgleich ist nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2022 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.
Bei den **laufenden Ein- und Auszahlungen** wird zum vorläufigen Jahresergebnis ein Saldo von **+90,3 T€** erreicht. Das bedeutet eine Verbesserung gesehen zum Haushaltsplan unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr um +153,5 T€.
Aus den nicht verbrauchten Haushaltsmittel des Jahres 2022 werden für das Folgejahr Haushaltsermächtigungen für laufendende Auszahlungen in Höhe von 50,6 T€ übertragen.

Ein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung wird unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses (+ 287,3 T€) gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht.

Investitionshaushalt

Im Investitionshaushalt wird zum vorläufigen Jahresabschluss 2022 ein positives Ergebnis ausgewiesen. Der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen beläuft sich auf +39.852,71 € im vorläufigen Jahresabschluss 2022, Stand 05.07.2023. Der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen hat sich um +212,3 T€ zum Haushaltsplan verbessert. Aus den nicht verbrauchten investiven Auszahlungen werden Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr von 278,2 T€ übertragen. Die Finanzierung dieser Ermächtigung ist über die Kreditermächtigung von 161,8 T€ und der Übertragung von geplanten Zuwendungen in Höhe von 74,3 T€ vorgesehen.
Die investiven Einzahlungen im Haushaltsjahr 2022 von insgesamt 211,3 T€ setzen sich vor allem aus den Zuweisungsmittel nach dem FAG (46,3 T€), den Zuwendungen für das Feuerwehrfahrzeug (136,6 T€), den Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (21,3 T€) und dem Verkauf des alten FF-Fahrzeuges (7,0 T€) zusammenzusammen.
Die investiven Auszahlungen von 171,4 T€ sind im Haushaltsjahr 2022 geprägt vom Erwerb des Feuerwehrfahrzeuges (160,7 T€), dem Bau der Garage (4,1 T€) und dem Schutzgitter für die Buswartehalle in Niendorf (6,2 T€).
Eine Kreditaufnahme war für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 161,8 T€ für den Ausgleich des Investitionshaushaltes geplant. Da eine vollständige Umsetzung der Investitionen 2022 nicht erfolgte wurde die Kreditermächtigung auf Folgejahr vorgetragen.

Insgesamt verändern sich die liquiden Mittel der Gemeinde Siemz-Niendorf im Haushaltsjahr 2022 um +130,2 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 31.12.2022 somit auf + 919,4 T€.

Die Gegenüberstellungen zwischen Haushaltsplan und Resultat in der Ergebnis- und Finanzrechnung 2022 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 sind für die Folgejahre in der Ergebnis- und Finanzrechnung negative Abschlüsse prognostiziert. Weiterhin sind erhebliche Investitionen geplant. Diese können langfristig zu einer gefährdeten Leistungsfähigkeit der Gemeinde führen.

Nachfolgend ein kurzer Überblick / Zusammenfassung über das voraussichtliche Jahresresultat 2022 in der Ergebnis- und Finanzrechnung der Gemeinde Siemz-Niendorf.

Vorläufiges Jahresergebnis 31.12.2022 – Gemeinde Siemz-Niendorf (Stand: 05.07.2023)

2022	**Ergebnisrechnung**					
	Plan + Nachträge	Ermächtigung aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPl	Ermächtigungen für das Folgejahr 2023
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	-313,8 T€	- 40,9T€ +0,5 T€ - für Inv.-Schutzgitter BWH	*davon für* *36,6 T€ Unterhaltung* *0,8 T€ Ausrüstung* *7,7 T€ Schutzbekleidung* *0,2 T€ Löschwasserbereitstellung*	**- 37,3 T€**	**+ 134,9 T€**	50,6 T€ // davon für : 46,3 T€ Unterhaltung 2,9 T€ Ausrüstung 1,4 T€ Schutzbekleidung FFW+ Bauhof

2022	**Finanzrechnung**					
	Plan	Ermächtigung aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPl	Ermächtigungen für das Folgejahr 2023
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	- 47,4 T€	- 40,9 T€ +0,5 T€ - für Schutzgitter	36,6 T€ Unterhaltung 0,8 T€ Ausrüstung 7,7 T€ Schutzbekleidung 0,2 T€ Löschwasserbereitst.	**90,3 T€**	+ 178,1 T€	50,6 T€ // davon für : 46,3 T€ Unterhaltung 2,9 T€ Ausrüstung 1,4 T€ Schutzbekleidung FFW+ Bauhof
2022	**Investitionshaushalt**					
Saldo der **investiven** E/A	- 161,8 T€	-10,2 T€ -0,5 T€ - für Schutzgitter BWH	6,0 T€ Schutzgitter BWH 4,2 T€ Garage	**+ 39,8 T€**	+ 212,3 T€	Auszahlungen278,2 T€ davon unteranderem für: 13,0 T€ Ausrüstung FFW 3,0 T€€ Erwerb Fahrzeug - Bauhof 0,2 T€ Buswartehalle (ADAC-Gitter) 18,0 Straßenbeleuchtung 243,9 T€ diverser Straßenbaumaßnahmen
						Einzahlungen: 74,3 T€ Zuwendung Straßenbau
Kreditaufnahme	161,8 T€		Ausgleich für Investitionshaushalt	**0,0 T€**	- 161,8 T€	116,8 T€ Übertragung nach 2023
planmäßige Tilgung	2,7 T€			**0,0 T€**	+ 2,7 T€	

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 2022 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 laufenden Aufwand /Auszahlung eingerichtet, s. DK 1260/1141). Es wird empfohlen die Deckungskreisanbindung zu prüfen.

Haushaltsüberschreitungen

Insgesamt werden HH- Überschreitung (Stand 06.07.2023) in 6 Sachkonten mit einem Gesamtwert von 6.910,07 € angezeigt. Die Haushaltsüberschreitungen beziehen sich alle auf den Bereich der laufenden Aufwendungen für Abschreibungen. Der Planansatz für die Position Abschreibungen ist im Haushaltsjahr 2022 zu gering bemessen.
Die Umbuchung des Jahresfehlbetrages 2021 in Höhe von 91.715,81 € in den Ergebnisvortrag ist noch nicht erfolgt. Nach entsprechender Umbuchung wird der Jahresbetrag aus 2021 ebenfalls als Haushaltsüberschreitung angezeigt.
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 2.087,9 T€ in Haushaltsjahr 2022 vorgetragen.
Davon sind für laufenden Aufwand /Auszahlungen Ermächtigungen von 42,3 T€ enthalten. Von diesen Ermächtigungen wurden im Haushaltsjahr 2022 = 17.103,22 € in Anspruch genommen und bisher nur 1,4 T€ ordnungsgemäß aufgelöst. Es steht noch ein Betrag von 23,8 T€ für Unterhaltungsleistungen aus. Eine Weiterübertragung nach 2023 ist gemäß § 15 GemHVO-Doppik nicht zulässig.
Der Sachverhalt ist zu prüfen und der offenstehende Betrag noch für das HHJ 2022 aufzulösen.

Für das Folgejahr sind Haushaltsermächtigungen von 50.591,63 € für laufende Aufwendungen/Auszahlungen in den vorläufigen Jahresabschluss hinterlegt. Davon 23,8 T€ noch aus dem Haushaltjahr 2021, die Weiterübertragung ist zu stornieren. Es wird empfohlen zu prüfen ob gegebenenfalls Mittel aus dem HH-Ansatz 2022 im SK 54101.5233 für bereits in Auftrag gegebene Unterhaltsleistungen noch zur Übertragung ausgewiesen werden.
Bis zum 05.07.2023 sind für folgende Maßnahmen HH- Ermächtigungen in den Jahresabschluss 2022 eingestellt:

Fahrzeugunterhaltung FFW	5.600,14 €	Für die Straßenunterhaltung sind noch **14.953,64 €** zur Übertragung als HH-Ermächtigung nach 2023 möglich
Ausrüstung FFW	2.862,55 €	
Schutzbekleidung FFW	1.031,31 €	
Straßenunterhaltung	**10.760,00 €**	
Baumpflege	5.553,10 €	
Unterhaltung Straßenbeleuchtung	600,00 €	
Schutzbekleidung Gemeindearbeiter	400,00 €	

Von den HH- Ermächtigungen für laufenden Aufwand und Auszahlung wurde bisher nur ein Teilbetrag über 29,7 T€ in 2023 in Anspruch genommen.

Haushaltsermächtigungen für investive Auszahlungen sind im Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 2.45.636,88 € vorgetragen. Davon sind im laufenden Haushaltsjahr 10,2 T€ in Anspruch genommen und 2.035,5 T€ aufgelöst. Die Auflösung betraf die Straßenbaumaßnahmen. Sie wurden 2022 über den Haushaltsplan wieder neu aktiviert.
Die nach 2022 übertragen investiven Einzahlungen (1.791,6 T€) bzw. Kreditermächtigung (93,9 T€) sind im laufenden HHJ in Abgang gebracht bzw. aufgelöst.

Die Inanspruchnahme der Ermächtigungen aus dem VJ für investive Auszahlungen beziehen sich vor allem auf den Bau des Schutzgitters für die BWH in Niendorf sowie für den Bau der Garage für das Gemeindefahrzeug (Bauhof).

Neue Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr für **investive Einzahlungen** sind in Höhe von **74,3 T€** im Jahresabschluss 2022 eingebucht. Diese Ermächtigungen beziehen sich auf die geplanten Zuwendungen für diverse Straßenbaumaßnahmen. Kreditermächtigungen sind nach 2023 in Höhe von 161,8 T€ zur Finanzierung der investiven Auszahlungsermächtigungen vorgetragen.

Neue Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr für **investive Auszahlungen** sind in Höhe von **278,2 T€** hinterlegt, davon für

- 243,9 T€ für Straßenbaumaßnahmen/
- 18,0 T€ Neubau Straßenbeleuchtung
- 13,0 T€ Ausrüstung Feuerwehr
- 0,3 T€ ADAC Gitter an der BWH Niendorf
- 3,0 T€ Fahrzeug Gemeindebauhof.

Die v. g. Ermächtigungen für die Kreditaufnahme sind zwischenzeitlich im HHJ 2022 in Abgang gebracht. Da eine Übertragung auf Grund des hohen liquiden Mittelbestandes der Gemeinde nicht erforderlich. Ferner sind die nicht korrekt ausgewiesenen HH-Ermächtigungen im Bereich der laufenden Aufwendungen / Auszahlungen ebenfalls berichtigt und aufgelöst.

Nach eingehender Erörterung der ausgewiesenen Haushaltsermächtigungen einschließlich der bisher vorgenommenen Berichtigen werden die Positionen als notwendig anerkannt. Die beiliegende Anlage zur den HH-Ermächtigung beinhaltet den Stand vom 06.07.2023. Abweichungen bis zur endgültigen Erstellung des Jahresabschlusses 2022 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 31.12.2022 ergeben Beanstandungen bei Konto 195523.
Aus dem Vorjahr werden aktive Rechnungsabgrenzungen in Höhe von 3.498,13 € vorgetragen. Der Gesamtbetrag wird im HHJ 2022 ordnungsgemäß vollständig aufgelöst.

Im Haushaltsjahr 2022 werden neue aktive Rechnungsabgrenzungen in Höhe von 1.707,68 € gebildet. Von diesem RAP wird im SK 195523 ein Betrag über – 67,50 € (Gegenkonto 5510.5235) ohne Anbindung an die Ergebnisrechnung ausgewiesen. Der Betrag ist zu prüfen und ggf. zu berichtigen. Die Weiteren aktiven Rechnungsabgrenzungsposten beziehen sich auf Gasabschläge und Winterdienstleistungen für das HHJ 2023.
Weitere Beanstandungen über die ausgewiesenen RAP werden von Seiten des Ausschusses nicht vorgebracht.

Gebührenerhebung
Die Erhebung aller Gebühren ist im Haushaltsjahr 2022 nicht gewährleistet. Im Haushaltsjahr 2022 wurden keine Gebühren zum Wasser- und Bodenverband (WBV) erhoben. Die letzte Gebührenberechnung wurde im HHJ 2021 für das Abrechnungsjahr 2019 vorgenommen. für das Haushaltsjahr 2019 erhoben. Das Gebührendefizit beträgt für das Jahr 2022 ca. 40 T€.

liquider Mittelbestand (aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand)
Die Finanzrechnung zum vorläufigen Jahresabschluss 2022 weist eine Veränderung der liquiden Mittel von + 130.171,50 € aus.
Zum 31.12.2022 errechnet sich somit ein liquider Mittelbestand von insgesamt 919.384,29 €.
Der liquide Mittelbestand wird identisch im Muster 5a (Anlage zur Jahresrechnung) ausgewiesen.

Verwahrgelder
Im Verwahrkonto sind zum 31.12.2022 (Stand 05.07.2023) 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.

offene Posten aus Forderungen und Verbindlichkeiten
Die Prüfung ergab den nachfolgenden Sachstand:

	Bestand zum 31.12.2022	Zahlung in 2023	Abgang in 2023	Restbetrag
Forderungen	4.478,02 €	4.586,72 €	0,00 €	-108,70 €
Verbindlichkeiten	7.534,14 €	7.890,67 €	0,00 €	-356,53 €

Feststellungen:

- SK 54101.5226 – (-2,58 €) Endabrechnung 2020 Energie- Wechsel des Anbieters- Überprüfung wird empfohlen
- SK 1260.5630 – (-6,47 €) Endabrechnung 11/2022 – Wechsel Anbieter – Überprüfung wird empfohlen

Die Einzelaufstellung der Personenkonten mit offenen Resten zum 06.07.2023 aus den Fälligkeiten bis zum 31.12.2022 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.

Zuweisung für die Gemeinde nach dem FAG M-V

Für die Gemeinde Siemz-Niendorf sind im FAG M-V für das Haushaltsjahr 2022 allgemeine Zuweisungen wie folgt ausgewiesen:

Schlüsselzuweisungen	290.385,27 €
Infrastrukturpauschale	46.301,55 €
Zuweisung zum Wegfall der Straßenausbaubeiträge	21.358,53 €
Zuweisung für Mehraufwendungen für ukrainische Kriegsflüchtlinge	692,13 €

Die Zuweisungen sind in der Ergebnis- bzw. Finanzrechnung korrekt nachgewiesen.

Berechnung Amtsumlage/ Kreisumlage

Für die Berechnung der Amts- und Kreisumlage wurden im FAG M-V für das Haushaltsjahr 2022 folgende Umlagegrundlagen ermittelt: (Anpassung vom August 2022)

Umlagegrundlage – Amtsumlage	690.653,57 €
Umlagegrundlage – Kreisumlage	666.598,11 €

Nach Festlegung der Hebesätze ergeben sich folgende Zahlungsverpflichtungen für die Gemeinde Siemz-Niendorf

	Umlagegrundlage	Prozentsatz	Zahlungsverpflichtung
Amtsumlage	690.653,57 €	11,75 %	81.151,79 €
Kreisumlage	666.598,11 €	39,6 %	263.972,85 €

Die Kreis- und Amtsumlage ist im Jahresabschluss 2022 ordnungsgemäß nachgewiesen.

Sonstige Anmerkungen / Feststellungen

Die Schulkostenbeiträge/-umlagen sind ab dem Jahr 2018/2019 nur als Abschläge erhoben. Im Haushaltsjahr 2022 erfolgte eine nachträgliche Endabrechnung für das Jahr 2017 bzw. 2018, abhängig vom Schulträger. Diese Abrechnungen ergab eine Nachberechnung von -1,8 T€ für 2017 und +0,2 T€ für 2018. Für den Schulträger – Stadt Schönberg – fehlt für 2018 noch die Abrechnung.
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, 12.07.2023

I. Traul

Inge Traulsen
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen:

- Gegenüberstellung HHPl und Ergebnis 2022 in der Ergebnis- und Finanzrechnung (Stand 05.07.2023)
- Zusammenstellung Haushaltsüberschreitungen und-ermächtigungen (Stand 06.07.2023)
- Sachkontengegenüberstellung HHPL und Ergebnis zum 31.12.2022 (Stand 06.07.2023)

Ergebnisrechnung 2022 Gemeinde Siemz-Niendorf vorläufiges Ergebnis- 05.07.2023

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2022			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	2022			31.12.2022		Begründung	31.12.2021	2022 / 2021	
	2022	Stand 05.07.2023		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Erträge											
Zeile 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		793.600,00	2.220,28	0,00	806.864,55	11.044,27		786.509,24	20.355,31	
	Kontengruppe										
Zeile 1	40	Steuern und ähnliche Abgaben	412.000,00	251,79	0,00	453.482,17	41.230,38	höhere Grundst. A/B + 5,6 T€ / höhere Gewerbest. +27,2 T€ / höhere Eink. U. Umsatzst.. +8,3 T€	433.246,88	20.235,29	geringere Realsteuereinnahmen und Einkommenssteuer in 2021
Zeile 2	41	Zuwendungen, allg. Umlagenund sonst. Transverleistungen	306.500,00	1.702,62	0,00	313.451,82	5.249,20	höhere Auflösung Sonderposten +3,9 T€/ 0,6 T€ Zuweisung f. ukrainische Kriegsflüchtlinge	263.088,61	50.363,21	2021 geringere SZW Auflösung Sopo
Zeile 3	42	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 4	43	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	44.800,00	0,00	0,00	-1.981,79	-46.781,79	2022 keine Gebührenerhebung zum WBV	46.993,05	-48.974,84	2021 Gebührenerhebung WBV für 2019
Zeile 5	441	privatrechtliches Leistungsentgelt	4.400,00	0,00	0,00	5.576,91	1.176,91	1,0 T€ Gestattungsgebühr - Solarpark - Gestattungsvertrag	5.564,41	12,50	
Zeile 6	442	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100,00	40,83	0,00	730,60	589,77		0,00	730,60	
Zeile 8	471	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	10.600,00	0,00	0,00	53,90	-10.546,10	noch keine Dividende für 2022	10.757,21	-10.703,31	Dividende für 2021
Zeile 9	461 - 468	sonstige laufende Erträge	15.200,00	225,04	0,00	35.550,94	20.125,90	14,2 T€ Aufl. EWB/ 7,0 T€ Gewinne aus Veräußerungen/ geringe Konzessionsabgabe - 2,3T€	26.859,08	8.691,86	2021 Spende Spielplatzreinigung und Kontoauflösung = Kleine Landschlümpfe e.V:

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2022			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	2022			31.12.2022		Begründung	31.12.2021	2022 / 2021	
	2022	Stand 05.07.2023		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Aufwendungen											
	Kontengruppe										
Zeile19		Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	925.400,00	1.720,28	40.887,75	844.197,07	-123.810,96		878.225,05	-34.027,98	
Zeile 11	50	Personalaufwand	24.800,00	0,00	0,00	23.834,54	-965,46	geschätzte Planansatz	20.163,44	3.671,10	2021 geringere Dienstbezüge
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	275.300,00	2.695,37	33.159,83	209.340,30	-101.814,90	geringere Unterhaltungskosten 85,0 T€- davon Übertragung nach 2023 = 49,2 T€// Einsparung Winterdienst 7,9 T€ , geringere Kostenerst. 6 T€-davon Schulumlage 2,8T€	209.076,46	263,84	
zeile 14	53	Abschreibung AV	116.500,00	0,00	0,00	123.410,07	6.910,07	Planansatz zu gering- Afa für neuses FFW-Fahrzeug	189.054,84	-65.644,77	
Zeile 15	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	490.100,00	1.954,41	0,00	459.946,18	-32.108,23	Einsparrunge bei der Umlage - WSA Kitabetreuung - 24,5 T€ geringe Anzahl Kd durchschn. 53 a 167,38 € pro Monat/ Einsp. Kreisumlage 7,4 T€	440.731,41	19.214,77	2021 geringe WSA -5 T€/ geringere Kreisumlage -32 T€/ 2021 höhere Amtsumlage 17,7 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	18.500,00	-2.929,50	7.727,92	27.665,98	4.367,56	geringe Kosten f. Schutzbekleidung FFW 2,3 T€ , davon 1,4 T€ Überrargung nach 2023/ geringe Kosten Ausbildung /Fahrkosten Beiträge (Selbstbesteuerung)/ Wertberichtigung +14,3 T€ s. Aufl EWB	19.198,90	8.467,08	geringe Aufwendungen für Schutzbekleidung FFW
Saldo ordentlicher Erträge und Aufwendungen			-131.800,00	500,00	-40.887,75	-37.332,52	134.855,23	neue HH-Ermächtigungen 50.645,43 €	-91.715,81	54.383,29	
				500,00 € für Investition 54101.096- Schutzgitter BWH							
	4922	Entnahme aus der Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
		Jahresergebnis	-131.800,00	500,00	-40.887,75	-37.332,52	134.855,23		-91.715,81	54.383,29	

Finanzrechnung 2022 (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**	**2022**			**31.12.2022**		**Begründung**	**31.12.2021**	**2022 / 2021**	**Begründung zur Abweichung VJ**
	2022	**Stand 05.07.2023**		**in €**	**in €**	**in €**	**in €**		**in €**	**in €**	
ordentliche Einzahlungen											
Zeile 10	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**		**761.500,00**	**2.220,28**	**0,00**	**788.283,75**	**24.563,47**		**745.275,56**	**43.008,19**	
	Kontengruppe										
Zeile 1	60	Steuern und ähnliche Abgaben	**402.000,00**	**251,79**	**0,00**	**454.377,05**	**52.125,26**	höhere Grundst. A/B + 7 T€ / höhere Gewerbest. +34,3 T€ / höhere Eink. U. Umsatzst.. +10,8 T€	**428.056,16**	**26.320,89**	geringere Realsteuereinnahmen und Einkommenssteuer in 2021
Zeile 2	61	Zuwendungen, allg. Umlagenund sonst. Transverleistungen	**288.600,00**	**1.702,62**	**0,00**	**291.627,40**	**1.324,78**	0,6 T€ Zuweisung f. ukrainische Kriegsflüchtlinge/ +0,6 SZW	**245.112,15**	**46.515,25**	Kompensatioinszahlungen für Gewerbesteuerausfall -Corona beding + 16,4/ geringere SZW - 62,2 in 2021
Zeile 3	62	Erträge der sozialen Sicherung	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	
Zeile 4	63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	**40.600,00**	**0,00**	**0,00**	**8.503,99**	**-32.096,01**	2021 keine Gebührenerhebung WBV	**38.444,09**	**-29.940,10**	2021 Gebührenerhebung WBV für 2019
Zeile 5	641	privatrechtliches Leistungsentgelt	**4.400,00**	**0,00**	**0,00**	**5.482,63**	**1.082,63**	1,0 T€ Gestattungsgebühr - Solarpark - Gestattungsvertrag	**4.481,27**	**1.001,36**	
Zeile 6	642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	**100,00**	**40,83**	**0,00**	**272,06**	**131,23**		**48,00**	**224,06**	
Zeile 8	671	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	**10.600,00**	**0,00**	**0,00**	**10.281,18**	**-318,82**	Dividende 10,3 T€- Zahlung für Abrechnungsjahr 2021/	**12.372,21**	**-2.091,03**	2021 = Dividende 10,2 T€/ Zinsen liquide Mittelbestand 0,5 T€/ Verzinsung Gewerbest. 1,6T€
Zeile 9	661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	**15.200,00**	**225,04**	**0,00**	**17.739,44**	**2.314,40**	Konzessionsabgabe +1,6 T€ /+ Spenden Dorffest	**16.761,68**	**977,76**	2021 geringere Konzessionszahlungen

Finanzrechnung 2022 (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	2022			31.12.2022		Begründung	31.12.2021	2022 / 2021	Begründung zur Abweichung VJ
	2022	Stand 05.07.2023		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Auszahlungen											
Zeile 18	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		808.900,00	1.720,28	40.887,75	697.964,96	153.543,07		690.492,25	7.472,71	
	Kontengruppe										
Zeile 11	70	Personalauszahlungen	24.800,00	0,00	0,00	23.686,44	-1.113,56	geschätzer Planansatz	20.180,56	3.505,88	2021 geringe Dienstbezüge
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	275.300,00	2.695,37	33.159,83	201.450,82	-109.704,38	geringere Unterhaltungskosten 90 T€- davon Übertragung nach 2023 = 49,2 T€// Einsparung Winterdienst 9,6 T€ , geringere Kostenerst. 6 T€-davon Schulumlage 2,8T€	211.267,63	-9.816,81	2021 höhere Zahlung für Winterdienstleistungen
Zeile 14	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	490.100,00	1.954,41	0,00	461.386,05	-30.668,36	Einsparrunge bei der Umlage - WSA Kitabetreuung - 24,5 T€ / Einsp. Kreisumlage 7,4 T€/ höhere Gewerbesteuerumlage +1,4 T€	441.861,63	19.524,42	2021 geringe WSA und Kreisumlge aber höhere 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		0,00	0,00	
Zeile 17	7610 - 7694,	sonstige laufende Aufwendungen	18.500,00	-2.929,50	7.727,92	11.441,65	-11.856,77	geringe Kosten f. Schutzbekleidung FFW 2,2T€ , davon 1,4 T€ Überrargung nach 2023/ geringe Ausz.beträge für Versicherungen6 T€ / geringere Ausbildung /Fahrkosten Beiträge (Selbstbesteuerung)	17.182,43	-5.740,78	in 2021 Zahlung Versicherung für 2022 = 6,5 T€/ geringere Zahlung für Fortbildung /Reisekosten usw.
Saldo ordentlicher Ein- und Auszahlungen			-47.400,00	500,00	-40.887,75	90.318,79	178.106,54	neue HH-Ermächtigungen 50.645,43 €	54.783,31	35.535,48	

500,00 € für Investition
54101.096- Schutzgitter BWH

Finanzrechnung 2022 (vorläufig) Gemeinde Siemz-Niendorf

Finanzrechnung	Gemeinde Siemz-Niendorf	HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten 31.12.2022	Abweichung Plan /Ergebnis	Begründung	FR- Posten 31.12.2021	Differenz 2022 / 2021	Begründung zur Abweichung VJ
2022	Stand 05.07.2023	in €	in €	in €	in €			in €	in €	
investive Einzahlungen gesamt		**278.300,00**	**0,00**	**0,00**	**211.296,53**	**-67.003,47**	**HH-Ermächtigungen 74.300,00 €**	**70.066,64**	**141.229,89**	
Kontengruppe										
681	Einzahlungen aus Investitions-zuwendungen	256.600,00	0,00	0,00	182.938,00	-73.662,00	136,6 Förderung FFW-Fahrzeug// 46,3 T€ Zuweisung nach FAG § 23 Infrastrukturpauschale	48.006,95	134.931,05	2,0 T€ Spenden Spielplatz + Kontoaufl. Verein Kleine Lnadschlümpfe// 46,0 T€ Zuweisung nach FAG § 23 Infrastrukturpauschale
682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	21.700,00	0,00	0,00	21.358,53	-341,47	Kompensationszahlung Wegfall Straßenausbaubeiträge	21.500,73	-142,20	
684	Einzahlungen für immaterielle VG	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00			7.000,00	7.000,00	Verkauf FFW-Fahrzeug	558,96	6.441,04	Grundstücksverkauf
686	Einzahlungen aus Finananlagen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
687	Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
689	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
investive Auszahlungen Gesamt		**440.100,00**	**500,00**	**10.165,00**	**171.443,82**	**-279.321,18**	**HH-Ermächtigungen 278.159,64 €**	**50.833,63**	**120.610,19**	
Kontengruppe						0,00				
781	Auszahlungen für Investitions-zuwendungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
784	Auszahlungen für immaterielle VG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
785	Auszahlungen für Sachanlagen	440.100,00	500,00	10.165,00	171.443,82	-279.321,18	davon Übertragung nach 2023 = 278,2 T€ - Kauf FFW-Fahrzeug / VZ /Planungskosten Straßenbau	50.833,63	120.610,19	Kauf Rasentraktor, gebrauchter Multicar/Ausrüstung FFW/Plaungskosten Straßenbau
786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
788	Auszahlungen für Vorräte	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
7891	sonstige Investitionsaus-zahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Saldo Investitionstätigkeit		**-161.800,00**	**-500,00**	**-10.165,00**	**39.852,71**	**212.317,71**	**HH-Ermächtigungen Saldo E/A 203.859,64 €**	**19.233,01**	**20.619,70**	

			HH-Plan + Nachtrag	üpl/apl /DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung	Begründung	FR-Posten	Differenz	
Finanzrechnung		Gemeinde Siemz-Niendorf				31.12.2022	Plan/ Ergebnis		31.12.2021	2022 / 2021	
	2022	Stand 05.07.2023	in €	in €	in €	in €	in €		in €	in €	
Kredit Ein- und Auszahlungen											
Zeile 31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen		161.800,00		0,00	0,00	-161.800,00	keine Kreditaufnahme	0,00	0,00	
Zeile 32	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen		2.700,00			0,00	-2.700,00		0,00	0,00	
Zeile 34	Saldo der Ein- und Auszahlungen		159.100,00		0,00	0,00	-159.100,00		0,00	0,00	

						FR- Posten			FR-Posten	Differenz	
Finanzrechnung		Gemeinde Siemz-Niendorf				31.12.2022			31.12.2021	2022 / 2021	
	2022	Stand 305.07.2023				in €			in €	in €	
Durchlaufgelder Ein- und Auszahlungen											
	Einzahlungen aus Durchlaufgelder		0,00			0,00	0,00		2.273,86	-2.273,86	Spenden , davon 500,00 € für FFW (Ausb. Verb. Und Nachweis über VV
	Auszahlungen aus Durchlaufgelder		0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 35	Saldo der Durchlaufgelder		0,00			0,00	0,00		2.273,86	-2.273,86	

Zeile 36	**Veränderung der liquiden Mittel**	**-50.100,00**	**0,00**	**-51.052,75**	**130.171,50**	**231.324,25**	**HH-Ermächtigungen 92.705,07€ (E-A)**	**76.290,18**	**53.881,32**	

GKZ 12 **Gemeinde Siemz-Niendorf vorl. Jahresabschluss 2022, Stand 06.07.2023** **HH-Überschreitungen**

Produkt	Kontonr.		SH	Bezeichnung	HH-Plan + Solländerung	Ist	AO - Soll	HH-Überschreitung	Begründung
Brandschutz / FFW									
1260	5381		S	Abschreibung Fahrzeuge	4471,83	0,00	10591,10	**-6.119,27**	DK 6 Afa zu gering / neues FF-Fahrzeug
12600	53851		S	Abschreibung BGA	200,00	0,00	263,42	**-63,42**	DK 6 Afa zu gering
öffentliche Spielplätze									
36602	5383		S	Abschreibung Spielgeräte	0,00	0,00	98,92	**-98,92**	DK 6 Afa zu gering / Spielgeräte
Gemeindestraße									
54101	5359		S	Abschreibung Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	104,01	**-104,01**	DK 6 Afa zu gering / Schutzgitter BWH
öffentliches Grün									
5510	5349		S	Abschreibung sonstige Gebäude/Außenanlagen	0,00	0,00	138,83	**-138,83**	DK 6 Afa zu gering /
5510	5382		S	Abschreibung Maschinen	0,00	0,00	385,62	**-385,62**	DK 6 Afa zu gering- NEU Multica/ Rasentraktor
								-6.910,07 €	**GESAMT - AFA**

zusätzl. Haushaltsermächtigungen 2022 einschließlich HH-Ermächtigungen für das Folgejahr 2023

Gemeinde Siemz-Niendorf							Stand 06.07.2023				
laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen											
Haushalts-stelle	**Bezeichnung**	**HH-Ermächtigung Gesamt**	**aus dem Jahr**	**Grund**	**Inanspruchnahme 2022**	**Abgang 2021**	**Restbetrag**	**Neue HH-Ermächtigungen**	**Inanspruch-nahme 2022**	**Abgang 2022**	**Begründung**
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr											
1260.5235	Fahrzeug-unterhaltung							**5.600,14 €**			Auftrag
1260.5238	Ausrüstung	**760,83 €**	2021	Ausrüstung	**760,83 €**	0,00 €	**0,00 €**	**2.862,55 €**	2.862,55 €	0,00 €	
1260.52544	Kostenerstattung	**170,00 €**	2021	Löschwasser-bereitstellung	**150,00 €**	20,00 €	**0,00 €**	**0,00 €**			
1260.5615	Schutzbekleidung	**7.727,93 €**	2021	Schutzbekleidung	**7.727,92 €**	0,01 €	**0,00 €**	**1.031,31 €**	1.031,31 €	0,00 €	
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung											
54101.5233	Unterhaltung	**30.000,00 €**	2021	Bankettbefestigung	**4.918,27 €**	1.297,20 €	**23.784,53 €**	**10.760,00 €**	20.222,51 €		Bankettbefestigung Restbetrag 23.784,53 € (Auflösung fehlt
54101.5233-4	Unterhaltung Straßenbäume	**3.600,00 €**	2021	Baumpflege	**3.546,20 €**	53,80 €	**0,00 €**	**5.553,10 €**	5.606,90 €		Differenz 53,80 /- HHR-VJ mit 5.606,90 € vorgetragen - Prüfen
54101.5233-5	Unterhaltung Straßenbeleuchtung							**600,00 €**			Auftrag
öffentliches Grün											
5510.5615	Schutzbekleidung							**400,00 €**			Auftrag
	GESAMT	**42.258,76 €**			**17.103,22 €**	1.371,01 €	**23.784,53 €**	**26.807,10 €**	29.723,27 €	0,00 €	

zusätzl. Haushaltsermächtigungen 2022 einschließlich HH-Ermächtigungen für das Folgejahr 2023

Gemeinde Siemz-Niendorf							Stand 06.07.2023				
investive Auszahlungen											
Haushalts-stelle	**Bezeichnung**	**HH-Ermächtigung Gesamt**	**aus dem Jahr**	**Grund**	**Inanspruchnahme 2022**	**Abgang 2021**	**Restbetrag**	**Neue HH-Ermächtigungen**	**Inanspruch-nahme 2023**	**Abgang 2023**	**Begründung**
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr											
1260.0820	BGA	**0,00 €**	0	0	**0,00 €**		**0,00 €**	**13.000,00 €**	13.000,00 €		Rest 0,00 €
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung											
54101.0960-11	Bushaltstellen	**6.000,00 €**	2020	ADAC Gitter BHSt Niendorf	**6.000,00 €**		**0,00 €**	**259,64 €**			
54101.0960 - 1	Straßenbeleuchtung							**18.000,00 €**			
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	**1.166.026,85 €**	2021	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104		1.166.026,85 €	**0,00 €**	**108.600,00 €**			
54101.0960-8	Straßenbau	**278.918,74 €**	2020	Straße am Sportplatz Niendorf		278.918,74 €	**0,00 €**	**22.000,00 €**			
54101.0960-9	Straßenbau	**587.791,29 €**	2020	Dorfstraße II. BA Niendorf		587.791,29 €	**0,00 €**	**113.300,00 €**			
öffentliches Grün											
5510.0710	Fahrzeug	**0,00 €**					**0,00 €**	**3.000,00 €**		3.000,00 €	Rest 0,00 €
5510.096	AiB- Gragenbau	**6.900,00 €**			**4.165,00 €**	2.735,00 €	**0,00 €**	**0,00 €**			
	GESAMT	**2.045.636,88 €**			**10.165,00 €**	2.035.471,88 €	**0,00 €**	**278.159,64 €**	13.000,00 €	3.000,00 €	
							278.159,64 €				

investive Einzahlungen											
Haushalts-stelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2022	Abgang 2022	Restbetrag	Neue HH-Ermächtigungen	Inanspruch-nahme 2023	Abgang 2023	Begründung
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung											
54101.2331-7	Ländlicher Wegebau	964.860,00 €	2021	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104		964.860,00 €	0,00 €	0,00 €			
54101.2331-8	Straßenbau	258.100,00 €	2021	Straße am Sportplatz Niendorf		258.100,00 €	0,00 €	11.900,00 €			
54101.2331-9	Straßenbau	568.500,00 €	2021	Dorfstraße II. BA Niendorf		568.500,00 €	0,00 €	62.400,00 €			
Gewässerausbau											
55201.096	AiB-Gewässerausbau			Renaturierung Maurine	0,00 €	0,00 €	0,00 €				
	GESAMT	1.791.460,00 €			0,00 €	1.791.460,00 €	0,00 €	74.300,00 €	0,00 €	0,00 €	

Kreditermächtigungen											
Haushalts-stelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2022	Abgang 2022	Restbetrag	Neue HH-Ermächtigungen	Inanspruch-nahme 2022	Abgang 2022	Begründung
sonstige allg. Finanzdienstleistungen											
6120.315131	Kreditaufnahme	93.900,00 €	2021	Ausgleich Investitionshaushalt	0,00 €	93.900,00 €	0,00 €	161.800,00 €			Ausgleich Inv.haushalt 2022 Auflösung prüfen

H = Einnahmen / S = Ausgaben

Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf

Stand 06.07.2023

Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan + Sollveränderungen	HH-Ermächtigung VJ	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Erläuterungen
Verwaltungssteuerung													
11100	50100000*		S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	0,00	13.300,00		12.345,00	0,00	12.345,00	12.345,00	955,00	
11100	50430000*		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	0,00	1.300,00		1.245,72	0,00	1.245,72	1.245,72	54,28	
11100	56930000*		S	Repräsentationen	0,00	500,00		108,44	0,00	108,44	108,44	391,56	
gemeindliche Grundstücke und Gebäude													
11401	04810000		S	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehr	0,00	500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
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-Nutzungsgeb. Gemeindehäuser	0,00	300,00		465,00	0,00	345,00	465,00	-165,00	
11401	44110000*		H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	1.395,64	4.400,00		5.576,91	0,00	5.482,63	5.576,91	-1.176,91	1,0 T€ Gestattungsvertrag Solarpark
11401	44251000*		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	-48,00	0,00		204,33	0,00	215,25	204,33	-204,33	
11401	44259000*		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	0,00	40,83		56,81	0,00	56,81	56,81	-15,98	
11401	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	100,00		29,75	0,00	29,75	35,70	64,30	
11401	52240000*		S	Aufwendungen für Gas	0,00	1.967,75		1.967,75	450,00	1.967,75	1.967,75	0,00	
11401	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	781,63		700,00	9,54	709,54	773,73	7,90	
11401	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	500,00		432,00	20,96	452,96	426,12	73,88	
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	300,00		0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	
11401	52313000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude	62,70	5.115,13		312,90	0,00	375,60	312,90	4.802,23	geplant-Arbeiten ehem. Fahrzeughalle - nicht neu in 2023
11401	52314000		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen	0,00	200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
11401	52380000		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	0,00	2.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	f. Gem.häuser + Schaukästen - neu in 2023 geplant
11401	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	400,00		174,61	0,00	174,61	174,61	225,39	
11401	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	434,68		434,68	0,00	0,00	434,68	0,00	
11401	56250000		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	32,25		0,00	0,00	0,00	0,00	32,25	
11401	56400000		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	400,00		176,93	0,00	0,00	176,93	223,07	
11401	56411000		S	Gebäudeversicherungen	0,00	205,72		205,72	0,00	0,00	205,72	0,00	
11401	56430000		S	Sonstige Beiträge	0,00	4.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	Selbstbesteuerung- keine WBV Berechnung in 2022
11401	56810000		S	Grundsteuer	0,00	40,83		0,00	0,00	0,00	40,83	0,00	

H = Einnahmen / S = Ausgaben

Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf

Stand 06.07.2023

Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan + Sollveränderungen	HH-Ermächtigung VJ	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Erläuterungen
zentrale Dienste													
11408	56250000*		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00		-292,00	0,00	-292,00	-292,00	292,00	
11408	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	1.200,00		941,19	0,00	318,47	941,19	258,81	
Ordnungswesen													
12200	43225000*		H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	0,00	100,00		52,50	0,00	52,50	52,50	47,50	
Brandschutz / Freiwillige Feuerwehr													
12600	07140000*		H	Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	0,00	0,00		7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00	-7.000,00	Verkauf altes FF-, Fahrzeug
12600	07140000*		S	Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	0,00	161.000,00		160.764,76	0,00	160.764,76	160.764,76	235,24	
12600	08200000		S	Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	13.000,00		0,00	0,00	0,00	13.000,00	13.000,00	Übertragung nach 2023- f. Auftrag Ausrüstung
12600	23142000*		H	Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	0,00	136.000,00		136.636,45	0,00	136.636,45	136.636,45	-636,45	
12600	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	4.500,00		8.162,11	0,00	0,00	8.162,11	-3.662,11	Sopo f. neues FF-Fahrzeug
12600	46100000		H	Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	0,00	0,00		6.999,00	0,00	0,00	6.999,00	-6.999,00	Gewinn Verkauf FF-Fahrzeug
12600	50190000*		S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr	0,00	3.092,00		3.060,00	0,00	3.060,00	3.060,00	32,00	
12600	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	100,00		29,75	23,80	53,55	47,60	52,40	
12600	52250000*		S	Aufwendungen für Heizöl	0,00	2.084,87		2.084,87	0,00	821,04	2.084,87	0,00	
12600	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	712,65		561,00	46,98	607,98	712,65	0,00	
12600	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	787,55		276,00	-48,39	227,61	787,55	0,00	
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	5.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	Teichentschlammung in 2023 neu geplant
12600	52312000		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	0,00	300,00		0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	
12600	52313000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude	779,42	612,45		70,58	0,00	850,00	569,69	42,76	
12600	52314000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen,	0,00	600,00		376,28	0,00	376,28	376,28	223,72	
12600	52350000*		S	Fahrzeugunterhaltung	0,00	12.808,30		7.208,16	0,00	6.830,72	12.808,30	5.600,14	5,6 T€ Übertragung nach 2023- Reifen TLF
12600	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	0,00	5.000,00	760,83	1.357,93	0,00	1.286,42	4.220,48	4.402,90	2,9 T€ Übertragung nach 2023
12600	52490000		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	1.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	pauschaler Planansatz - für 2023 neu geplant
12600	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	200,00	150,00	322,29	0,00	162,99	322,29	27,71	
12600	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	1.000,00		168,48	0,00	168,48	168,48	831,52	
12600	52920000		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	

H = Einnahmen / S = Ausgaben

Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf

Stand 06.07.2023

Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan + Sollveränderungen	HH-Ermächtigung VJ	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Erläuterungen
12600	53230000		S	Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	0,00	418,22		418,22	0,00	0,00	418,22	0,00	
12600	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	5.746,14		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	1.940,06		1.940,06	0,00	0,00	1.940,06	0,00	
12600	53810000		S	Abschreibungen auf Fahrzeuge	0,00	4.471,83		10.591,10	0,00	0,00	10.591,10	-6.119,27	neues FF-Fahrzeug
12600	53851000		S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	200,00		263,42	0,00	0,00	263,42	-63,42	
12600	56120000*		S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	2.500,00		990,64	0,00	990,64	990,64	1.509,36	Führerschein- neu in 2023 geplant
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		199,00	0,00	199,00	494,53	5,47	
12600	56150000*		S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	0,00	2.191,70	7.727,93	8.071,59	0,00	8.071,59	9.102,90	1.848,03	1,0 T€ Übertragung nach 2023
12600	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	1.000,00		379,52	0,00	247,53	379,52	620,48	
12600	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	2.000,00		1.952,98	0,00	1.762,19	1.952,98	47,02	
12600	56411000		S	Gebäudeversicherungen	0,00	300,00		263,77	0,00	0,00	263,77	36,23	
Schulumlage / Schullastenausgleich													
21500	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	92.547,48		89.823,09	0,00	89.823,09	89.823,09	2.724,39	geplant 50 KD. VZf. 49 Kd. Rückerst. Abr. HJ 2017 -1,8 T€
21500	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	22.452,52		22.452,52	0,00	22.800,00	22.452,52	0,00	
Heimatpflege / Kultur													
28100	46290000*		H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	225,04		850,00	0,00	850,00	1.000,00	-774,96	
28100	52490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	2.225,04		2.225,04	0,00	2.225,04	2.225,04	0,00	
28100	54159000		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
WSA Betreuung von Kindern in Einrichtungen													
36100	54143000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	130.600,00		106.118,92	0,00	106.118,92	106.118,92	24.481,08	geplant f. 65 Kd a 167,38 € Zahlung durchschn. f. 53 Kd.
öffentliche Spielplätze													
36602	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0,00		100,17	0,00	0,00	100,17	-100,17	
36602	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	1.000,00		178,50	260,85	439,35	178,50	821,50	
36602	53830000		S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen	0,00	0,00		98,92	0,00	0,00	98,92	-98,92	
Abwasserabgabe / Kleineinleiter													
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	

H = Einnahmen / S = Ausgaben				Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf								Stand 06.07.2023	
Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan + Sollveränderungen	HH-Ermächtigung VJ	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Erläuterungen
Konzessionsabgabe													
54000	46250000*		H	Konzessionsabgaben	3.897,00	15.000,00		12.667,44	0,00	16.564,44	12.667,44	2.332,56	
gemeindliche Straßen / Straßenbäume / Straßenbeleuchtung													
54101	09600000*	1	S	Straßenbeleuchtung - Anlagen im Bau	0,00	18.000,00		0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00	Übertragung nach 2023 - Erneuerung Straßenlampen - An der Hauptstraße Niendorf
54101	09600000*	11	S	Bushaltestelle Niendorf - Anlagen im Bau	0,00	500,00	6.000,00	6.240,36	0,00	6.240,36	6.500,00	259,64	
54101	09600000*	7	S	LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104 - Anlagen im Bau	0,00	108.600,00		0,00	0,00	0,00	108.600,00	108.600,00	Übertragung nach 2023
54101	09600000*	8	S	Straße am Sportplatz (Niendorf) - AiB	0,00	22.000,00		0,00	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00	Übertragung nach 2023
54101	09600000*	9	S	Dorfstraße II. BA (Niendorf) - Anlagen im Bau	0,00	113.300,00		0,00	0,00	0,00	113.300,00	113.300,00	Übertragung nach 2023
54101	23310000	8	H	Straße am Sportplatz (Niendorf) - Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	11.900,00		0,00	0,00	0,00	11.900,00	11.900,00	Übertragung nach 2023
54101	23310000	9	H	Dorfstraße II. BA (Niendorf) - Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	62.400,00		0,00	0,00	0,00	62.400,00	62.400,00	Übertragung nach 2023
54101	23320000*		H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	21.700,00		21.358,53	0,00	21.358,53	21.358,53	341,47	
54101	41443000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	500,00		550,00	0,00	550,00	550,00	-50,00	
54101	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	13.400,00		13.491,27	0,00	0,00	13.491,27	-91,27	
54101	43700000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte (ö	0,00	700,00		768,98	0,00	0,00	768,98	-68,98	
54101	44259000*		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00		469,46	0,00	0,00	469,46	-469,46	
54101	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	-2,58	3.200,00		3.157,00	44,36	3.201,36	2.536,20	663,80	
54101	52330000*		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	30.000,00	28.702,80	8.704,63	0,00	3.786,36	19.464,63	49.498,17	10,8 T€ Übertragung nach 2023- Brückenerneuerung Zufahrt Törpt- neu geplant in 2023
54101	52330000*	4	S	Straßenbäume - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	7.000,00	3.546,20	4.467,05	0,00	3.616,20	10.020,15	6.079,15	5,6 T€ Übertragung nach 2023- f. Aufträge Baumpflege
54101	52330000*	5	S	Unterhaltung Straßenbeleuchtung - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	1.000,00		752,09	255,84	1.007,93	1.352,09	247,91	
54101	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	500,00		154,70	0,00	154,70	154,70	345,30	
54101	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	80.688,58		80.688,58	0,00	0,00	80.688,58	0,00	
54101	53590000		S	Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00		104,01	0,00	0,00	104,01	-104,01	
Verkehrslenkung / Winterdienst													
54104	04850000*		S	Verkehrslenkungsanlagen	0,00	700,00		273,70	0,00	273,70	273,70	426,30	
54104	44259000		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	0,00	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	

H = Einnahmen / S = Ausgaben

Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf

Stand 06.07.2023

Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan + Sollveränderungen	HH-Ermächtigung VJ	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Erläuterungen
54104	52330000		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
54104	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	14.000,00		2.691,31	3.726,70	5.092,82	6.069,96	7.930,04	geringere Winterdienstleistungen (2021 =10 T€)
54104	53580000		S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	149,94		149,94	0,00	0,00	149,94	0,00	
öffentliches Grün / Gemeindearbeiter													
55100	07100000		S	Fahrzeuge	0,00	3.000,00		0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	Übertragung nach 2023 - Anhänger / in 2023 in aufgelöst
55100	09600000*		S	Anlagen im Bau - Garage	0,00	0,00	4.165,00	4.165,00	0,00	4.165,00	4.165,00	0,00	
55100	50220000		S	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer	0,00	5.508,00		5.508,00	0,00	5.508,00	5.508,00	0,00	
55100	50420000		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	0,00	1.600,00		1.527,72	0,00	1.527,72	1.527,72	72,28	
55100	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	880,38		49,48	0,00	49,48	49,48	830,90	
55100	52350000*		S	Fahrzeugunterhaltung	0,00	1.619,62		1.552,12	-67,50	1.189,48	1.619,62	0,00	
55100	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	0,00	500,00		11,38	0,00	0,00	491,38	8,62	
55100	53490000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstig	0,00	0,00		138,83	0,00	0,00	138,83	-138,83	
55100	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, BGA	0,00	68,25		68,25	0,00	0,00	68,25	0,00	
55100	53810000		S	Abschreibungen auf Fahrzeuge	0,00	650,00		650,00	0,00	0,00	650,00	0,00	
55100	53820000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	0,00	0,00		385,62	0,00	0,00	385,62	-385,62	
55100	56150000		S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	0,00	400,00		0,00	0,00	0,00	400,00	400,00	
Gewässerunterhaltung													
55201	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	5.000,00		983,95	0,00	983,95	983,95	4.016,05	Vorfluter - neu eingestellt 2023- pauschaler Planansatz
55201	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	1.000,00		877,60	0,00	877,60	877,60	122,40	
55201	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	21.732,30		21.732,30	0,00	0,00	21.732,30	0,00	
Wasser- und Bodenverband													
55203	43229000		H	Sonstige Entgelte	9.089,17	43.500,00		-3.304,07	0,00	8.070,69	-3.304,07	46.804,07	keine Gebührenerhebnung in 2022
55203	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	53.000,00		50.676,73	0,00	50.676,73	50.676,73	2.323,27	2021 = 46T€/ Palansatz zu hoch
Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen													
61100	20130000*		H	zweckgebundene Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23 u. 24 FAG M-V	0,00	46.300,00		46.301,55	0,00	46.301,55	46.301,55	-1,55	
61100	40110000		H	Grundsteuer A	39,73	28.500,00		31.463,47	0,00	31.467,48	31.463,47	-2.963,47	Hebesatzanpassung in

H = Einnahmen / S = Ausgaben				Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf								Stand 06.07.2023	
Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan + Sollveränderungen	HH-Ermächtigung VJ	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Erläuterungen
61100	40120000		H	Grundsteuer B	1.017,82	47.500,00		50.148,90	0,00	50.550,76	50.148,90	-2.648,90	Hebesatzanpassung in 2021 Grundst A/B 341/399% Gewerbest. 359%
61100	40130000		H	Gewerbesteuer	1.245,00	64.000,00		91.177,69	0,00	89.262,44	91.177,69	-27.177,69	
61100	40210000*		H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	5.430,90	256.000,00		261.086,32	0,00	266.517,22	264.103,97	-8.103,97	Nachz. für 4 IV.Quartal 3 T€
61100	40220000*		H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	133,81	12.951,79		13.134,09	0,00	13.267,90	13.172,31	-220,52	
61100	40320000		H	Hundesteuer	677,72	3.300,00		3.415,83	0,00	3.311,25	3.415,83	-115,83	
61100	41111000*		H	Schlüsselzuweisung	0,00	289.802,62		290.385,27	0,00	290.385,27	290.385,27	-582,65	
61100	41320000*		H	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00		692,13	0,00	692,13	692,13	-692,13	
61100	46611535		H	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtungen von Steuerforderungen	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	14.207,00	-14.207,00	Aufl. EWB - nach Insolvensabschluss
61100	47920000		H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	76,00	200,00		0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
61100	54310000*		S	Gewerbesteuerumlage	460,07	8.702,62		9.682,42	0,00	10.142,49	8.702,62	0,00	
61100	54421000*		S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	0,00	271.400,00		263.972,85	0,00	263.972,85	263.972,85	7.427,15	geplant mit 40,84 % - HH-Satzung LK 39,6 %
61100	54422000*		S	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	0,00	81.151,79		81.151,79	0,00	81.151,79	81.151,79	0,00	
61100	57910000		S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer	0,00	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
sonstige Finanzdienstleistungen													
61200	31513100		H	Investitionskredite von inländischen Banken / Neuaufnahme	0,00	161.800,00		0,00	0,00	0,00	161.800,00	161.800,00	Übertragung nach 2023
61200	31513100		S	Investitionskredite von inländischen Banken / Tilgung	0,00	2.700,00		0,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00	keine Kreditaufnahme - keine Tilgung
61200	46220000		H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	-203,08	200,00		331,50	0,00	325,00	651,00	-451,00	
61200	47143000		H	Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
61200	47150000*		H	Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	0,00	0,00		53,90	0,00	53,90	53,90	-53,90	
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	0,00	10.300,00		0,00	10.227,28	10.227,28	0,00	10.300,00	noch keine Abrechnung für 2022

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Siemz-Niendorf hier: Einzelprüfung von Auftragsvergaben im Haushaltsjahr 2022

Prüfungszeitraum: 27.09.2023

Prüfer:
Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf
Frau Traulsen, Frau Kilian und Frau Stein
haben die Prüfung zur Auftragsvergabe 2022 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 2022 in der Sitzung am 31.05.2023 vorgelegt. In der Vergabestatistik sind Aufträge ab einem Auftragswert von 1.000 EUR erfasst. In der Vergabestatistik 2022 sind insgesamt 5 Aufträge erfasst, davon 3 für Bauleistung und 2 für Lieferung und Dienstleistungen. Zur Auftragsvergabeprüfung für das Haushaltsjahr 2022 wurden 2 Aufträge ausgewählt.

Zur Prüfung wurden folgende Aufträge benannt:

1. **Bushaltstelle Niendorf- Herstellung eines Schutzgitters – freihändige Vergabe – Wertumfang 5.461,00 € (netto)**

2. **Rissesanierung Torisdorf – Direktauftrag – Wertumfang 4.000,00 € (netto)**

Die Prüfung zur freihändigen Vergabe bzw. Direktvergabe erfolgte auf der Grundlage der Checkliste M7 bzw. M9 (Stand 05/2019).

Daten zum Haushaltsplan 2022

Beschluss zur Haushaltssatzung 2021	03.02.2022
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	11.02.2022
Veröffentlichung im Internet am	23.02.2022
(unter: www.schoenberger-land.de/bekanntmachung)	
Bürgerinformation im Amtsblatt Nr.03/2022	25.03.2022

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Die Haushaltssatzung 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf wurde dem Landkreis NWM verspätet am 10.02.2022 vorgelegt.

Zur Prüfung lagen die entsprechenden Rechnungsbelege sowie die Vergabeakte vor.

Bushaltstelle Niendorf- Herstellung eines Schutzgitters

Geplant und abgerechnet wurde die Herstellung eines Schutzgitters für die Bushalestelle in Niendorf unter dem Produkt 54101 (gemeindliche Straßen) im Konto 096/78590960 (Anlagen im Bau-investive Auszahlungen). Für die Investitionsmaßnahme war bereits im Haushaltsjahr 2020 6,0 T€ eingeplant. Diese Mittel sind bis in Jahr 2022 als Haushaltsermächtigungen weiter vorgetragen. Die Investitionsausgaben beliefen sich im Haushaltsjahr 2022 auf insgesamt 6.240,36 €. Zur Deckung der Mehrkosten ist eine Sollveränderung aus dem Sachkonto Straßenunterhaltung in Höhe von 500 € vorgenommen worden. Diese Sollveränderung entspricht der Festsetzung aus der Haushaltssatzung § 8 (Bewirtschaftungsregelungen) Nr. 6.
Das Vergabeverfahren wurde in Form einer freihändigen Vergabe durchgeführt. Eine Beauftragung im Rahmen der freihändigen Vergabe ist im Vergabeerlass (VgE M-V) vom 12.12.2018 unter Nr. II. 1.1.2 wertmäßig geregelt. Hier heißt es: „Eine Freihändige Vergaben ist für Bauleistungen ohne Vorliegen eines Ausnahmetatbestandes nach der VOB/A zulässig, wenn der voraussichtliche Auftragswert 200.000 Euro nicht übersteigt."
Der geschätzte Auftragswert liegt bei 4,0 T€ (netto). Das gewählte Vergabeverfahren ist somit zulässig.
Drei Unternehmen wurden gleichzeitig aufgefordert ein Angebot abzugeben. In der vorgegebenen Frist hat nur Unternehmen sich an der Ausschreibung beteiligt.
Das entsprechende Angebot liegt der Vergabeakte nicht bei und wurde auch nach Nachfrage der Akte nicht beigefügt.
Ein Nachweis der Auswertung des Angebotes ist in der Vergabeakte nicht enthalten.
Die Entscheidung über den Zuschlag ist in der Vergabeakte nicht dokumentiert. Eine Erklärung des beauftragten Unternehmens zur Verpflichtung der Zahlung des vergabespezifischen Mindeststundenentgeltes ist der Vergabeakte nicht beigefügt.
Die Auftragserteilung erfolgte durch die Bürgermeisterin und den stellvertretenden Bürgermeister einschließlich Siegel am 03.03.2022 mit einem Auftragswert von 6.498,59 € (brutto).
Die Dokumentation des Vergabeverfahrens ist nicht vollständig. In der Vergabeakte ist das abgegebene Angebot nicht enthalten. Formell fehlt in der Dokumentation der Nachweis über die Entscheidung zur Durchführung der Maßnahmen sowie die Zuschlagsentscheidung gemäß der Vorgabe der Dienstanweisung für das Auftrags- und Vergabewesen vom 11.05.2020 des Amtes Schönberger Land. Ferner sind die Eignungs- und Verpflichtungserklärungen des beauftragten Unternehmens nicht unterzeichnet und der Akte beigefügt.
Abschließend wird festgestellt, dass bei der Durchführung des Vergabeverfahrens nicht alle vergaberechtlichen Bestimmungen beachtet wurden.

Rissesanierung Torisdorf

Der Rechnungsbetrag über die Rissesanierung in Torisdorf Richtung B 104 ca. 4-5 km beträgt 4.760,00 € (brutto) und ist im SK 54101.5233 unter Beleg Nr. 13; AO 11954/2023 verbucht.
Im dem Produkt Straßenwesen – 54101, Haushaltsstelle 5233 – 7233 wurden 30.000 € über den Haushaltsplan 2022 eingestellt. Von diesen Haushaltsmitteln wurden 25,7 T€ in das Folgejahr zur Absicherung des Auftrages übertragen. Somit sind für die geplante Maßnahme ausreichend finanzielle Mittel im Jahr 2022/2023 vorhanden.

Die Durchführung des Vergabeverfahrens erfolgte im Rahmen eines Direktauftrages. Direktaufträge sind bis zu einem Auftragswert von 5.000 € (netto) zulässig, (Nr. I. 2 des Vergabeerlasses M-V, § 14 UVgO). Die Vorabschätzung des Auftragswertes ist in einer Höhe von 4,0 T€ dokumentiert.

Bei drei Unternehmen wurde gemäß der vorliegenden Dokumentation eine telefonische Angebotsabfrage vorgenommen. Für alle drei Unternehmen sind entsprechend Preisangaben (Tagespauschalen auf lfdm.) in der Dokumentation dargelegt.
Die Bürgermeisterin hat den Auftrag an das wirtschaftlichste Unternehmen am 28.11.2022 unterzeichnet.
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.
Über notwendigen Reparaturarbeiten an der Straße Torisdorf zur B104 wurde in der Sitzung der Gemeindevertretung am 15.09.2022 unter dem Tagesordnungspunkt - Anfragen der Gemeindevertreter und Mitteilungen - gesprochen. Ein Grundsatzbeschluss zur Beauftragen von Reparaturleistungen wurde nicht gefasst.
In der Hauptsatzung der Gemeinde ist weiterhin festgehalten unter § 6 Abs. 3, dass Verpflichtungserklärungen der Gemeinde bis zu einer Wertgrenze von 750,00 € von der Bürgermeisterin allein bzw. von einem Beauftragten erfolgen kann.
Die Beauftragung zur Rissesanierung liegt oberhalb der angegebenen Grenzen. Die Einhaltung der Festlegungen der Hauptsatzung sind daher nicht gewährleistet.
Die Dokumentation ist zeitnah und nachvollziehbar gestaltet.

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 Dienstanweisung für das Auftrags- und Vergabewesen vom 11.05.2020 des Amtes Schönberger Land wurde nicht ausreichend beachtet.
- Die Regelungen der Hauptsatzung der Gemeinde zur Auftragsvergabe und den Verpflichtungserklärungen wurden Teilweise missachtet.

Siemz-Niendorf, 27.09.2023

J. Traulsen

Inge Traulsen
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlage:

- Checkliste - Gemeinde Siemz-Niendorf 2022 - Bushaltestelle Niendorf - Herstellung eines Schutzgitters
- Checkliste - Gemeinde Siemz-Niendorf 2022 - Rissesanierung Torisdorf in Richtung B104

Checkliste M7 (Stand: 05/2019)

Anlage zur Vergabeprüfungen 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf
hier: Bushaltestelle Niendorf -Herstellung eines Schutzgitters

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 27.09.2023 von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf durchgeführt.

Die Prüfung erfolgte entsprechend auf der Grundlage der „Checkliste für freihändige Vergabe von Bauleistungen „M7 (Stand 05/2019).

Der Rechnungsbetrag über die Herstellung eines Schutzgitters an der Bushaltestelle in Niendorf beträgt 6.240,36 € (brutto) und ist im Sachkonto 54101.096 - 11 unter Beleg Nr.: 2, AO 11919/2022 verbucht.

Eine Beauftragung im Rahmen der freihändigen Vergabe ist im Vergabeerlass (VgE M-V) vom 12.12.2018 unter Nr. II. 1.1.2 wertmäßig geregelt. Hier heißt es: „Eine Freihändige Vergaben ist für Bauleistungen ohne Vorliegen eines Ausnahmetatbestandes nach der VOB/A zulässig, wenn der voraussichtliche Auftragswert 200.000 Euro nicht übersteigt."

Die Vergabeakte zur Auftragserteilung über die Herstellung eines Schutzgitters – Bushaltestelle Niendorf liegt zur Prüfung vor.

Checkliste: Freihändige Vergabe von Bauleistungen

Vorbereitung des Vergabeverfahrens

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Vergabevermerk 4.000 € netto
Prüfung der Voraussetzungen für eine Freihändige Vergabe (§ 3a Abs. 3 VOB/A; Nr. II.1.1.2 Vergabeerlass)	zulässig bis 200,000€
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 (§ 6b Abs. 5 VOB/A)	Eine Bemerkung zur Eignung erfolgte in der vorgelegten Vergabeakte nicht. Die Unternehmen sind ortsansässig und bekannt.
Aussage zur Zulässigkeit von Nebenangeboten (§ 8 Abs. 2 Nr. 3 VOB/A)	sind zulässig, für die gesamte Leistung
Festlegung der Zuschlagskriterien und ggf. deren Gewichtung / Wertungssystem zur Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (§ 7 Abs. 6 VgG M-V, § 16d Abs. 1 Nr. 5-6 i. V. m. Abs. 5 S. 2 VOB/A)	Preis
Vorgabe in den Vergabeunterlagen bezgl. Anwendung der VOB/B und VOB/C (§ 8a VOB/A)	Besondere Vertragsbedingungen – enthalten in der Angebotsabfrage
Festlegung einer angemessenen Bindefrist (§ 10 Abs. 6 i. V. m. Abs. 4-5 VOB/A)	Bindefrist – 14 Tage - angemessen

Durchführung des Vergabeverfahrens

Gleichzeitige Aufforderung (§ 12a Abs. 1 Nr. 2 VOB/A) von mindestens drei (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); bei Freihändiger Vergabe mit Einzelfallbegründung nach § 3a Abs. 3 Nr. 1 bis 6 VOB/A müssen nicht zwingend drei Bewerber zur Angebotsabgabe aufgefordert werden	Es wurden 3 Unternehmen zur Abgabe eines Angebotes gleichzeitig am 14.02.2022 aufgefordert.
Unentgeltliche Abgabe der Vergabeunterlagen (§ 8b Abs. 1 Nr. 2 VOB/A)	Die Vergabeunterlagen wurden kostenlos abgegeben.
Vertraulichkeit/Geheimhaltung der Angebote (§ 14 Abs. 9 VOB/A)	kann nicht beurteilt werden.
Zwingender Ausschluss von Angeboten (§ 16d Abs. 5 S. 2 i. V. m. § 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 Vergabe-unterlagen (§ 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) 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	Zwingende Ausschlussgründe sind nicht erkennbar

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

Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote ausgeschlossen worden sind (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	entfällt
Nachträgliche Eignungszweifel (§ 16b Abs. 3 VOB/A)	nicht aufgetreten
Prüfung der Angebote (§ 16c Abs. 2 Nr. 3 i. V. m. Nr. 1-2 VOB/A)	Nur ein Angebot eingegangen
Preisprüfung - Angebote mit einem unangemessen hohen oder niedrigen Preis (§ 6 VgG M-V, § 16d Abs. 5 S. 1 i. V. m. Abs. 1 Nr. 1 und 2 VOB/A)	Nachweis einer Preisprüfung in der Vergabeakte nicht enthalten
Unverzügliche Unterrichtung der Bieter, deren Angebote nicht in die engere Wahl kommen (§ 19 Abs. 1 S. 1 VOB/A)	entfällt
Ermittlung des wirtschaftlichsten Angebots (§ 7 VgG M-V, § 16d Abs. 5 S. 1 i. V. m. Abs. 1 Nr. 4 VOB/A)	wirtschaftlichste Angebot – nur ein Angebot = niedrigster Preis
Wertung der Nebenangebote (§ 16d Abs. 5 S. 2 i. V. m. Abs. 3 VOB/A)	keine Nebenangebote - entfällt
Wertung von Preisnachlässen (§ 16d Abs. 5 S. 2 i. V. m. Abs. 4 VOB/A)	keine Preisnachlässe
Angebotsverhandlungen unter Beachtung des Gleichbehandlungs- und Transparenzgebots	Angebotsverhandlungen haben nicht stattgefunden
Entscheidung über den Zuschlag; Beachtung der Hauptsatzungsregelungen	Entsprechendes Formblatt lag Akte nicht bei – nur ein Angebot
Information der nicht berücksichtigten Bieter vor Vertragsschluss, wenn Auftragswert > 1 Mio. € (§ 12 VgG M-V i. V. m. § 3 VgGDLVO M-V)	entfällt
Zuschlagserteilung (§ 18 VOB/A)	Auftrag durch Bürgermeister und Stellvertreter unterzeichnet + Siegel
Information der Bieter über Zuschlagserteilung (§ 19 Abs. 1 S. 2 VOB/A)	entfällt
Zusätzliche Mitteilung der Gründe für Nichtberücksichtigung an Bieter auf Antragstellung (§ 19 Abs. 2 VOB/A)	entfällt

Information über Auftragsvergabe auf Internetportal oder Beschafferprofil über sechs Monate, wenn Auftragswert > 15.000 € (§ 20 Abs. 3 VOB/A)	nicht erforderlich
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)	nicht erforderlich
Zeitnahe Dokumentation des Vergabeverfahrens (§ 20 VOB/A)	Dokumentation nicht umfassend

Vertragsdurchführung

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

Fazit:
Das Vergabeverfahren entsprich nicht in allen Punkten den gesetzlichen Bestimmungen z.B. Eignungs- und Verpflichtungserklärungen liegen der Dokumentation nicht unterzeichnet vor. Angebot in der Vergabeakte nicht enthalten, kein Nachweis der Preisprüfung, Dokumentation nicht umfassen – nicht alle erforderlichen Unterlagen – Zuschlagsentscheidung /Auswertung der Angebote

(Dieser Prüfungsvermerk dient als Anlage zum Protokoll über die Vergabeprüfungen zum Haushaltsjahr 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf und trägt daher keine Unterschrift.)

Checkliste M 9

Anlage zur Vergabeprüfung 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf
hier: Rissesanierung Torisdorf in Richtung B 104

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 27.09.2023 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 Rissesanierung in Torisdorf Richtung B 104 ca. 4-5 km beträgt 4.760,00 € (brutto) und ist im SK 54101.5233 unter Beleg Nr. 13; AO 11954/2023 verbucht.

Die Durchführung des Vergabeverfahrens erfolgte im Rahmen eines Direktauftrages.

Checkliste: Direktauftrag

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Lt. Dokumentation geschätzt auf 4,0 T€ (netto).
Prüfung der Voraussetzung für einen Direktauftrag; voraussichtlicher Auftragswert < 5.000 Euro (Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses, § 3a Abs. 4 VOB/A, § 14 UVgO)	Auftragswert liegt unter 5.000 € - Direktauftrag damit 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)	Telefonische Preisabfrage bei 3 Unternehmen dokumentiert
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)	erstmalig ab 2022 im Amtsbereich tätig – in drei Gemeinden/Städte – Wechsel gewährleistet
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 2022 der Gemeinde Siemz- Niendorf und trägt daher keine Unterschrift.)

Vergabestatistik

– Berichtsjahr 2022 –

Übersicht – Gemeinde Siemz-Niendorf

Bauleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 2 Verfahren
  davon: 2 Direktaufträge
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 1 Verfahren
  davon: 1 Freihändige Vergaben

Liefer- und Dienstleistungen:

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

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

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
54101	Rissesanierung Torisdorf	Direktauftrag	4.000,00 EUR	
54101	Straßenreparatur Törpter Kurve	Direktauftrag	4.970,00 EUR	

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

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
54101	Bushaltestelle Niendorf / Herstellung eines Schutzgitters	Freihändige Vergabe	5.461,00 EUR	

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

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
12600	Ersatzbeschaffung einsatzrelevante PSA und Ausrüstung	Direktauftrag	3.272,15 EUR	
12600	Austausch Reifen TLF FF Groß Siemz	Direktauftrag	4.706,00 EUR	

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

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
	-- entfällt --			

Anhang

zum

Jahresabschluss 2022

Gemeinde Siemz-Niendorf

Gliederung Seite

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 13
F.4.1 Ergebnisrechnung 13
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 17
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 23
G.3.1 Eigenkapital 23
G.3.1.1 Veränderungen des Eigenkapitals 23
G.3.1.2 Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage / Korrektur Eröffnungsbilanz 23
G.3.1.3 Kennzahlen des Eigenkapitals 24
G.3.1.4 Veränderung der Sonderposten 24
G.3.2 Verschuldung 25
G.3.2.1 Rückstellungen 25
G.3.2.2 Verbindlichkeiten 26
G.3.2.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten 26
G.3.2.4 Kennzahlen zur Verschuldung 27
H. Sonstige Angaben 27
H.1 Drohende finanzielle Belastungen und sonstige Verpflichtungen 27
H.2 Personalbestand 28
H.3 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer 28
H.4 Mitgliedschaft in Organisationen 28
H.5 Sonstige wesentliche Verträge 28
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 29

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum **31. Dezember 2022** 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.

B. Allgemeine Angaben

B.1 Lage und Organisation

Die rechtliche Struktur der Gemeinde stellt sich zum 31.Dezember 2022 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 Ollndorf

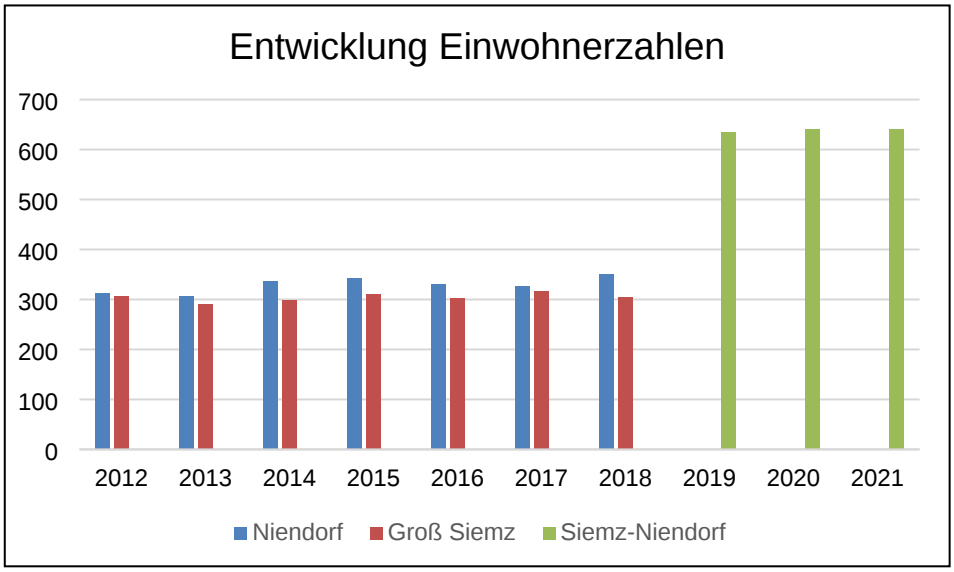
- Gemeindeeigene Grundstücke

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 31.12.2021 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 2022 von 41 Gewerbebetrieben lediglich 12 Unternehmen Gewerbesteuer. Nähere Angaben enthält die folgende Übersicht:

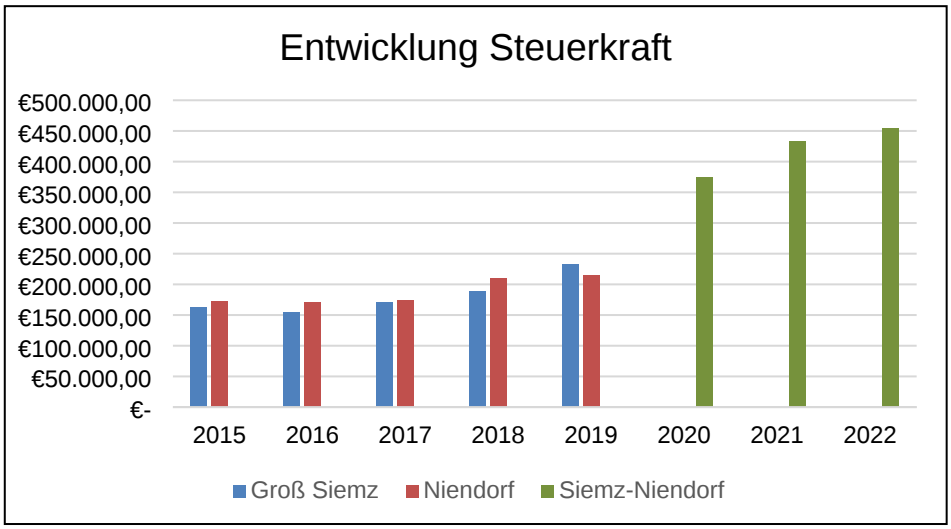
Gewerbebetriebe insgesamt:	41			
26	Betriebe keine Gewerbesteuer	63,41 %	0,00	EUR
3	*(Steuererstattungen)*	7,32 %	*(- 10.692,00)*	*EUR*
0	Betriebe bis 1.000 EUR	0,00 %	0,00	EUR
7	Betriebe von 1.001- 10.000 EUR	17,07 %	19.956,60	EUR
5	Betriebe von 10.001 - 100.000 EUR	12,20 %	82.075,09	EUR
0	Betriebe über 100.000 EUR	0,00 %	0,00	EUR
	Gesamt	**100 %**	**91.339,69**	**EUR**

B.4.1 Entwicklung der Hebesätze

Hebesatz der Gemeinde Siemz-Niendorf	Grundsteuer A (v.H.)	Grundsteuer B (v.H.)	Gewerbesteuer (v.H.)
2022	**341**	**399**	**359**

									Siemz-Niendorf		
Steuerart	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
A (Groß Siemz)	200	200	270	270	270	270	270	270	280	341	341
A (Niendorf)	250	250	250	250	250	250	280	280			
B (Groß Siemz)	300	300	340	340	340	340	340	340	360	399	399
B (Niendorf)	330	330	330	330	330	330	360	360			
Gewerbest. (Groß Siemz)	300	300	315	315	315	320	320	320	330	359	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 31.12.2021 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 der Gemeinde Siemz-Niendorf 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 hat für die Gemeinde Siemz-Niendorf den Jahresabschluss 2022 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	795.820,28	806.595,05	-10.774,77

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	-41.230,38	Die Mehrerträge ergeben sich in allen Bereichen des Postens, insbesondere aber bei der Gewerbesteuer und dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer.

Nr. 2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	-5.249,20	Im Posten ergaben sich Mehrerträge aufgrund höherer Auflösungen von Sonderposten aus Zuwendungen.
Nr. 4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.781,79	Auf Grund geplanter aber nicht eingegangener Einnahmen aus WBV-Gebühren, ergeben sich Mindererträge.
Nr. 8	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	10.546,10	In diesem Posten wird die Dividende basierend auf den Anteilen am Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG gebucht. Da die Abrechnung für das Jahr 2022 erst im September 2023 erfolgen wird, kommt es hier zu einer Ausweisung von Mindererträgen.
Nr. 9	Sonstige Erträge	-19.856,40	Es ergaben sich Mehrerträge durch den Verkauf eines Feuerwehrfahrzeugs sowie aus der Auflösung von Wertberichtigungen.

F.1.2 Aufwendungen

	Gesamtermächtigung	**Ergebnis**	**Abweichung**
Posten Nr. 19	in €	in €	in €
Summe der Aufwendungen	944.223,50	844.199,16	100.024,34

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. 13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	78.097,87	Die ausgewiesenen Minderaufwendungen ergaben sich in allen Bereichen des Postens. Insbesondere aber im Bereich der Unterhaltung für das Infrastrukturvermögen.

Nr. 14	Abschreibungen	-6.910,07	Es ergeben sich Mehraufwendungen, da abschreibungspflichtige Neuanschaffungen bei der Planung noch keine Berücksichtigung fanden bzw. nicht bekannt waren.
Nr. 15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	32.108,23	Die Aufwendungen für die Wohnsitzanteile (Kindertagespflege) fielen im Berichtsjahr geringer aus.

F.1.3 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung

Im Jahresergebnis 2022 wurde gegenüber den Gesamtermächtigungen (T€ -148,4) eine Verbesserung erreicht, jedoch verbleibt ein Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 37,6.
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 2022 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	-64.003,22	90.318,79	-154.322,01

Der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (vor Tilgung) hat sich gegenüber den Gesamtermächtigungen um T€ 154,3 verbessert.
Wesentlich dafür sind primär Minderauszahlungen in allen Auszahlungsposten, insbesondere in Pos. 12 (Unterhaltung und Bewirtschaftung) i. H. v. T€ 85,9. Aber auch Mehreinzahlungen, hier hauptsächlich im Pos. 1 mit T€ 52.

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	-172.465,00	39.852,71	-212.317,71

Insgesamt konnten die Investitionseinzahlungen (T€ 211,3) die Investitionsauszahlungen (T€ 171,4) des Haushaltsjahres decken.
Die Abweichungen zum Haushaltsplan resultieren aus geplanten Maßnahmen (Straßenbaumaßnahmen gemäß Fusionsvertrag), die bis zum 31.12.2022 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 2023 ist gem. § 53 GemHVO-Doppik M-V den Jahresabschlussunterlagen beigefügt.

Ermächtigungen für laufende Aufwendungen / Auszahlungen	41.760,74 €
Ermächtigungen für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	278.159,64 €
Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	74.300,00 €

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

90.318,79 €	→	jahresbezogener Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlungen
287.329,93 €	→	Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlung zum 31.12.2021
=377.648,72 €		

In Aufrechnung mit dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (T€ 539,5) und dem Saldo aus durchlaufenden Geldern (T€ 0) verfügt die Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2022 über liquide Mittel i. H. v. T€ 919,4.

F.3 Angaben zu den Teilrechnungen

Die Gemeinde Siemz-Niendorf hat ihren Haushalt in 2 Teilergebnis- und Finanzhaushalte unterteilt. Die Teilhaushalte erreichten im Haushaltsjahr 2022 folgende Teilergebnisse.

Nr.	Teilhaushalt	Teil-Ergebnisrechnung (in €)		Teil-Finanzrechnung (in €)	
		Planansätze	Saldo	Planansätze	Saldo
1	Zentrale Dienste Abgaben Ordnung u. Soziales Bauen/Gemeindeentw.	-482.700,00	-428.440,87	-388.300,00	-310.043,26
	invest.:			-208.100,00	-6.448,84
2	Zentrale Finanz-dienstleistun-gen	350.900,00	390.836,76	340.900,00	400.362,05
	invest.:			46.300,00	46.301,55
Pos 25/18	**Ertr/Aufw u. Einz/Ausz**	**-131.800,00**	**-37.604,11**	**-47.400,00**	**90.318,79**
	(Pos 29)invest.:			**-161.800,00**	**39.852,71**
	Pos 30 Summe			**-209.200,00**	**130.171,50**

F.4 Vergleich zum Vorjahr

F.4.1 Ergebnisrechnung

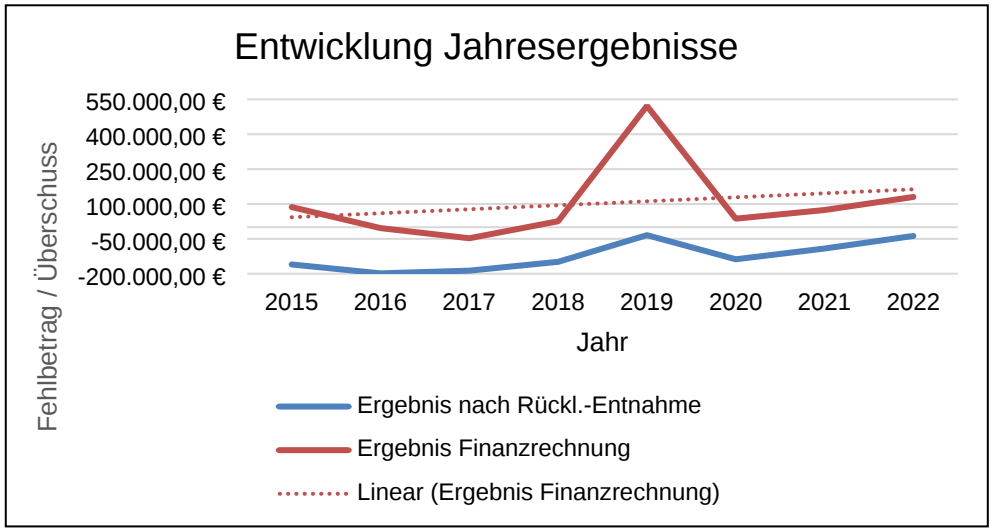
Das ordentliche Jahresergebnis des Berichtsjahres (T€ -37,6) hat sich im Vergleich zum Vorjahr um T€ 54,1 verbessert. Begründende Abweichungen resultieren aus höheren Erträgen i. H. v. T€ 20,0 gegenüber dem Vorjahr (insb. Gewerbesteuer sowie Schlüsselzuweisungen).
Die Aufwendungen haben sich ebenfalls gegenüber dem Vorjahresergebnis um T€ 34 reduziert. Die Verringerung resultiert ausschließlich aus dem Posten Abschreibungen.

F.4.2 Finanzrechnung

Das Jahresergebnis in der Finanzrechnung mit T€ 130,2 hat sich im Vergleich zum Vorjahr (T€ 76) um T€ 54 verbessert.
Die Abweichungen entsprechen im Wesentlichen denen der Ergebnisrechnung, beziehen sich aber im Wesentlichen auf die Einzahlungen, denn die Abschreibungen wirken sich nicht auf die Finanzrechnung aus.

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 3.022.670,34 €. Zum vorangegangenen Haushaltsjahr hat sich das Vermögen um T€ 153,6 erhöht.
Den größten Posten auf der Aktivseite stellt das Infrastrukturvermögen mit T€ 1.123,4 (37,2 % der Bilanzsumme) sowie die bebauten Grundstücke u. grundstücksgleichen Rechte mit T€ 316,6 (10,5 % der Bilanzsumme) als Teil des Sachanlagevermögens dar. Insgesamt entfällt auf das Anlagevermögen ein Betrag in Höhe von T€ 2.088,6 (69,1 % der Bilanzsumme), auf das Umlaufvermögen T€ 932,3 (30,8 % der Bilanzsumme).
Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten in Höhe von T€ 16,2 (0,5 % der Bilanzsumme). Es ist durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse in Höhe von T€ 934,1 (30,9 % der Bilanzsumme) finanziert, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind.
Zum Schluss des Haushaltsjahres weist die Bilanz ein positives Eigenkapital in Höhe von 2.067.622,69 € aus (68,4 % 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€ 1.051 verringert sodass sich tendenziell ein deutlicher Vermögensabbau darstellt.

In der nachfolgenden Darstellung wurden die Bestände der Bilanz zum 31.12.2022 nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten gegliedert. Dabei wurden Vermögens- und Schuldposten mit einer Restlaufzeit von über einem Jahr als langfristig eingestuft.

	31.12.2022		01.01.2022		+/-
	T€	%	T€	%	T€
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände	3	0,1	4	0,2	-1
Sachanlagen	1.871	89,6	1.822	88,0	+49
Finanzanlagen	215	10,3	215	10,4	±0
Anlagevermögen	2.089	100,0	2.041	98,6	+48
abzgl. Rückstellungen für unterl. Instandhaltung	0	0,0	0	0,0	±0
abgzl. Sonderposten zum Anlagevermögen	934	44,7	799	38,6	+135
Netto- Anlagevermögen	1.155	55,3	1.242	60,0	-87
Langfristiges gebundenes Vermögen	**1.155**	**55,3**	**1.242**	**60,0**	**-87**
Vorratsvermögen	3	0,1	3	0,1	±0
abzgl. Sonstige Sonderposten/Gebührenausgleich	0	0,0	0	0,0	
Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände und Rechnungsabgrenzungsposten	12	0,6	36	1,7	-24
Liquide Mittel	919	44,0	789	38,2	+130
Kurzfristig gebundens Vermögen	**934**	**44,7**	**828**	**40,0**	**+106**
SUMME BEREINIGTE AKTIVA	2.089	100,0	2.070	100,0	+19
Passiva					
Kapitalrücklagen	3.512	168,1	3.466	167,4	+46
zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0	0,0	0	0,0	±0
Ergebnisvortrag	-1.407	-67,4	-1.315	-63,5	-92
Jahresüberschuss/-Fehlbetrag	-37	-1,8	-92	-4,4	+55
Eigenkapital	2.068	98,9	2.059	99,5	+9
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	**2.068**	**98,9**	**2.059**	**99,5**	**+9**
Kurzfristige Rückstellungen	5	0,2	5	0,2	±0
Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	8	0,4	1	0,0	+7
Sonstige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten	8	0,4	5	0,2	+3
Kurzfristiges Fremdkapital	**21**	**1,0**	**11**	**0,4**	**+10**
SUMME BEREINIGTE PASSIVA	2.089	100,0	2.070	100,0	+19

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 2022 sind in einer gesonderten Übersicht dargestellt.

G.2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

31.12.2022	31.12.2021
3.276,06 €	**3.694,28 €**

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

G.2.1.2 Sachanlagen

31.12.2022	31.12.2021
1.870.262,71 €	**1.822.083,44 €**

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag 31.12.2022 durch eine Buchinventur erfasst und in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen. Zugänge des Haushaltsjahres 2022 wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet.
Insgesamt reduziert sich das Sachanlagevermögen um T€ 123,3. Ursächlich hierfür sind in erster Linie die **planmäßigen Abschreibungen** i. H. v. **T€ 123**.
Dem gegenüber stehen **Vermögenszugänge** i. H. v. **T€ 171,4** die sich im Wesentlichen in folgenden Bilanzposten ereigneten:

1.2.7 Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge	T€ 160,8 für ein Tragkraftspritzenfahrzeug
1.2.10 Anlagen im Bau	T€ 10,4 darunter: T€ 4,2 für eine gebrauchte Fertigbetongarage (Equipment Gemeindearbeiter) T€ 6,2 für einen Schutzzaun an der Bushaltelle Niendorf

Mit Aufstellung/Fertigstellung der Anlagen im Bau erfolgte die **Umbuchung** der Vermögensgegenstände in die jeweiligen Bilanzpositionen i. H. v. insgesamt **T€ 10,4**:

- Fertigbetongarage (T€ 4,2) in den Posten 1.2.3 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte
- Schutzzaun Bushaltestelle Niendorf (T€ 6,2) in den Posten 1.2.4 Infrastrukturvermögen

G.2.1.3 Finanzanlagen

31.12.2022	31.12.2021
215.102,62 €	**215.102,62 €**

Die Finanzanlagen wurden zum Stichtag 31. Dezember 2022 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 erhöht sich von T€ 2.040,9 um T€ 47,7 auf T€ 2.088,6.

Die Abschreibungen und Anlagenabgänge mit T€ 123,4 übersteigen die Anlagenzugänge in Höhe von T€ 171,4 nicht.

Das Verhältnis der im Berichtsjahr getätigten Investitionen in das Anlagevermögen im Verhältnis zum gesamten Anlagevermögen (Investitionsquote) liegt bei etwa 8,2 %.

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€	2022	2021
Anlagenintensität =	Nettoanlagevermögen x 100 / Gesamtvermögen	1.155 x 100 / 2.089	= 55,3 %	= 60,0 %

Anlagendeckung:

Die Anlagendeckung zeigt an, wie viel Prozent des Bruttoanlagevermögens mit Eigenkapital finanziert sind. Dabei wird in Anlagendeckungsgrad I und II unterschieden. Der Anlagendeckungsgrad I zeigt an, inwieweit das Anlagevermögen durch Eigenkapital und nicht rückzahlbare Sonderposten gedeckt ist. Der Anlagendeckungsgrad II zeigt an, inwieweit das Anlagevermögen durch Eigenkapital, Sonderposten und langfristiges Fremdkapital gedeckt ist.
Bei den Anlagendeckungsgraden gilt, dass der Wert des Anlagendeckungsgrades möglichst bei über 100% liegen sollte. Der Anlagendeckungsgrad II ist wertmäßig gleich oder etwas größer als der Anlagendeckungsgrad I.

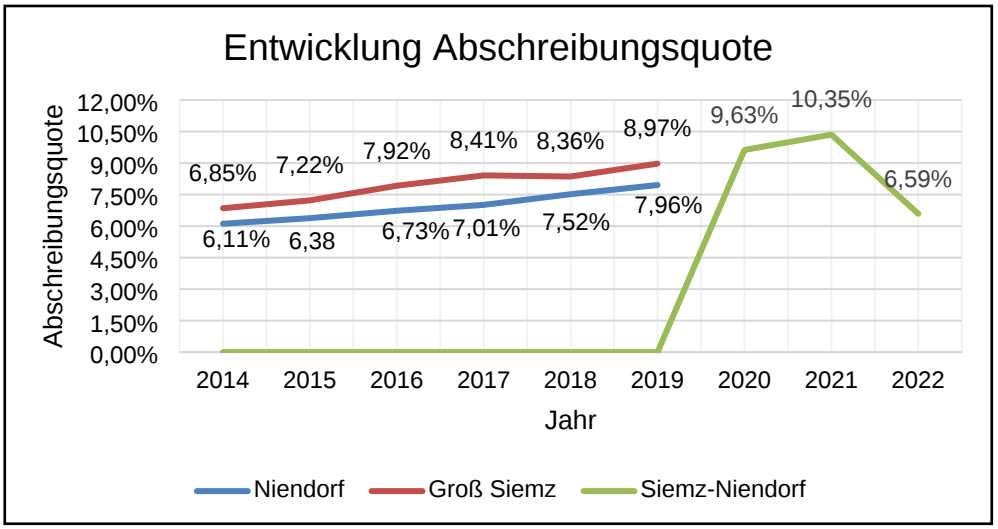
		T€	2022	2021
Anlagendeckung I =	(Eigenkap.+SoPo) x 100 / Nettoanlagevermögen	3.002 x 100 / 1.155	= 259,9 %	= 230,1 %
Anlagend. II =	(Eigenkap.+SoPo+langfr. Fremdkap x 100) / Nettoanlagevermögen	3.002 x 100 / 1.155	= 259,9 %	= 230,1 %

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€	2022	2021
Abschreibungsquote =	Planmäßige Abschreibung 2021 x 100 / Buchwert Anlagevermögen 31.12.2022 *abzüglich Finanzanlagen*	123,4 x 100 / 1.873,5	= 6,59 %	= 10,35 %

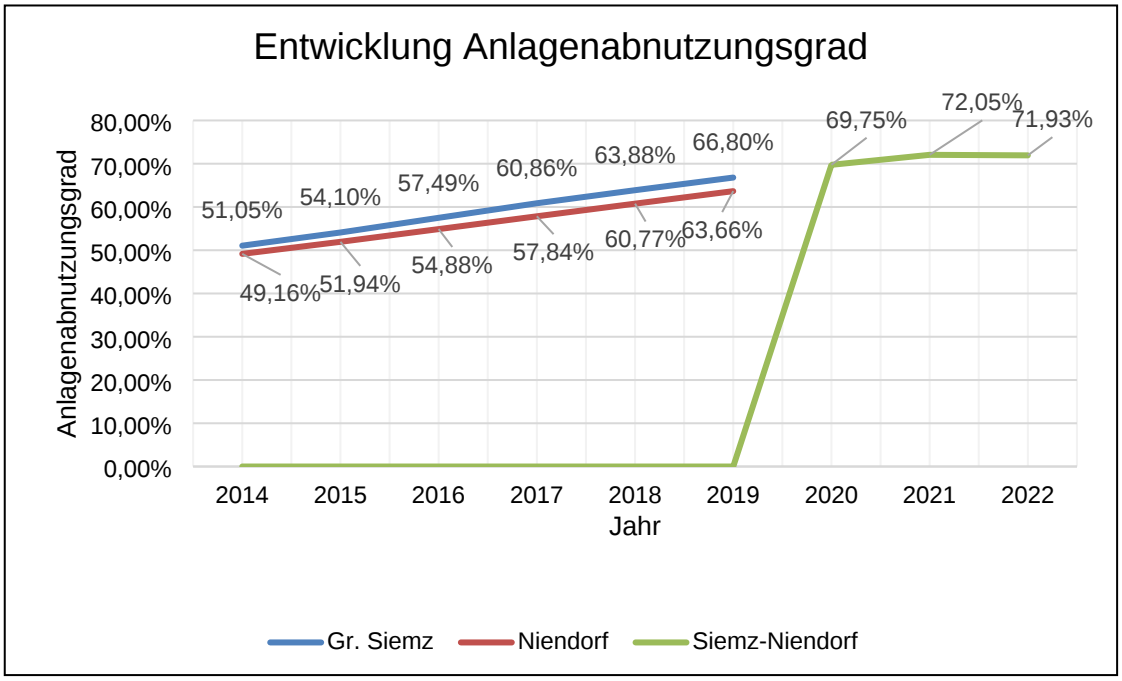


Die Abschreibungsquote ist grundsätzlich steigend. Es handelt sich um Anlagevermögen mit langer Nutzungsdauer. Im Berichtsjahr ist eine leichte Verbesserung erkennbar. Es wird deutlich, dass Ersatzinvestitionen immer notwendiger werden.

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.

		T€	2022	2021
Anlagenabnutzungsgrad =	kumulierte Abschreibung x 100 / AHK zum 31.12.des HH-Jahres	4.802,5 x 100 / 6.676	= 72,0 %	= 72,0 %

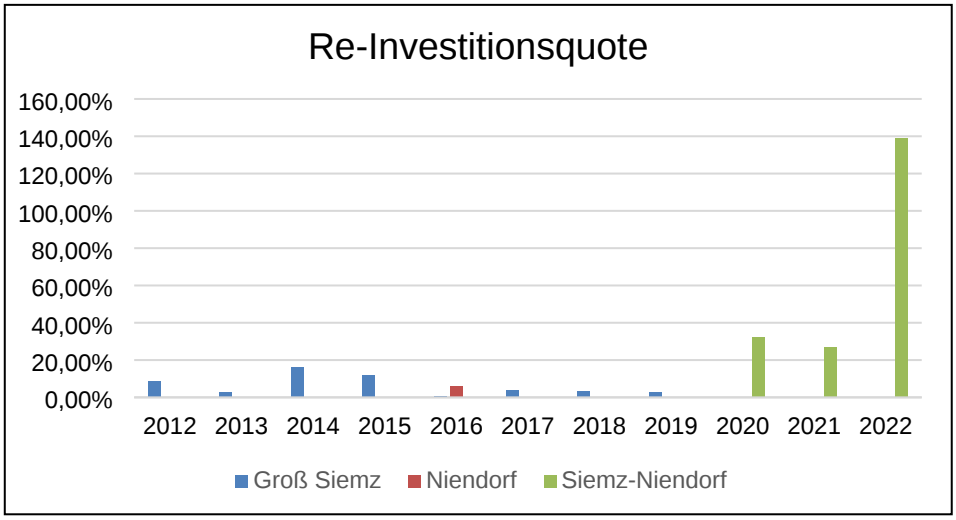


Der Anlagenabnutzungsgrad steigt stetig an und liegt für die Gemeinde Siemz-Niendorf bei ca. 72 % der Gesamtnutzungsdauer. Die Gemeinde sollte sich dringend mit Ersatzinvestitionen beschäftigen und einen Zeitplan besprechen.

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€	2022	2021
Reinvestitionsquote =	Investitionen ins AV x 100 / planmäßige Abschreibung	171,4 x 100 / 123,4	= 138,92 %	= 26,86 %



Ø Re-Invest.-Quote: 13,38

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 umgesetzter Investitionen erhöhen.

G.2.2 Umlaufvermögen

G.2.2.1 Vorräte

31.12.2022	31.12.2021
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

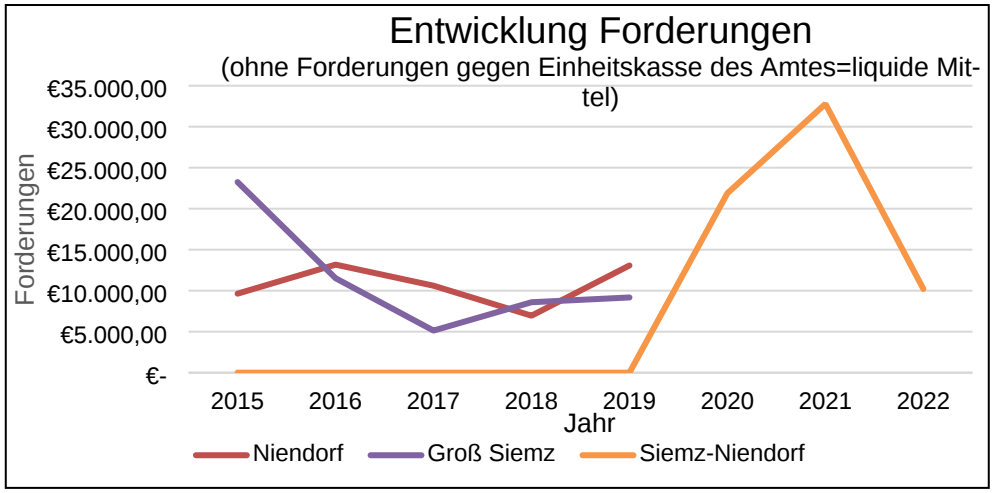
31.12.2022	31.12.2021
929.589,77 €	**821.993,68 €**

Der Bestand an Forderungen zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2022 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€ 0,5** ausgewiesen. (Vorjahr **14,6 €)**

Im Forderungsbestand enthalten sind die Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand (liquide Mittel) in Höhe von **T€ 919,4**.

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 31.12.2022

Siemz-Niendorf: T€ 919,4

	31.12.2022 %	01.01.2022 %
Liquidität 1. Grades		
Flüssige Mittel (T€ 919,4) *100 / Kurzfristiges Fremdkapital (T€ 21)	**> 100 (4.378,1)**	> 100 (7.174,5)
Liquidität 2. Grades		
(Flüssige Mittel (T€ 919,4) + kurzfristige Forderungen (T€ 10,2)) *100 / Kurzfristiges Fremdkapital (T€ 21)	**> 100 (4.426,7)**	> 100 (7.472,7)

G.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

31.12.2022	31.12.2021
1.775,18 €	**3.498,13 €**

Als Rechnungsabgrenzungsposten werden gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO-Doppik Ausgaben ausgewiesen, die zu Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag führen. Bei der Auflösung handelt es sich im Wesentlichen um Aufwendungen für Versicherungsbeiträge.

G.3 Angaben zu den Posten der Passivseite der Bilanz

G.3.1 Eigenkapital

G.3.1.1 Veränderungen des Eigenkapitals

31.12.2022	31.12.2021
2.067.622,69 €	**2.058.925,25 €**

Die Veränderungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2021	Zugänge	Abgänge	**31.12.2022**
	EUR	EUR	EUR	EUR
Kapitalrücklage, davon	3.465.750,94	46.301,55	0,00	3.512.052,49
- allgemeine Kapitalrücklage	3.375.208,09	0,00	0,00	3.375.208,09
- zweckgebundene investive K-RL	90.542,85	46.301,55	0,00	136.844,40
zweckgebundene Ergebnis-RL	0,00	0,00	0,00	0,00
Ergebnisvortrag	-1.315.109,88	-91.715,81	0,00	-1.406.825,69
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-91.715,81	54.111,70	0,00	-37.604,11
Gesamt	2.058.925,25	8.697,44	0,00	**2.067.622,69**

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

Für das Haushaltsjahr 2022 wird ein Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 37,6 ausgewiesen.

G.3.1.2 Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage / Korrektur Eröffnungsbilanz

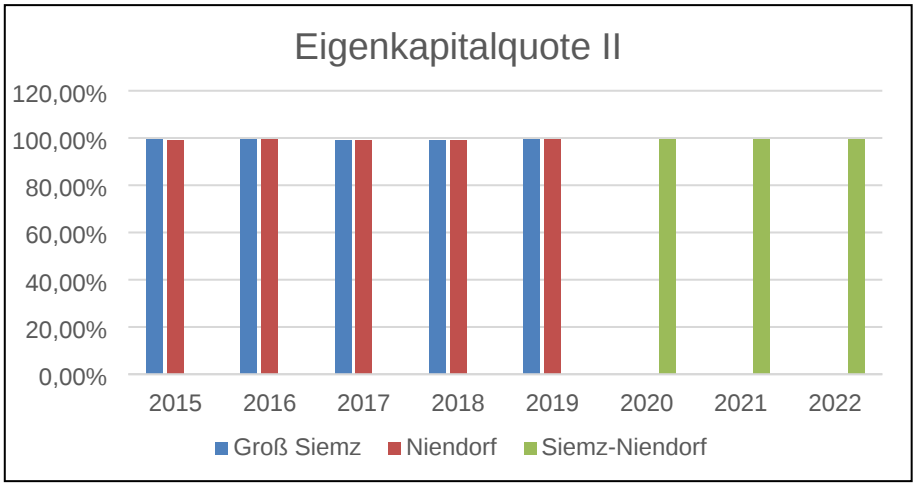
In 2022 wurden keine Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage durch Korrekturen zur Eröffnungsbilanz vorgenommen

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

		T€	2022	2021
Eigenkapitalquote I =	Eigenkapital x 100 / Gesamtkapital	2.067,6 x 100 / 3.022,7	= **68,4 %**	= 71,8 %
Eigenkapitalquote II =	Eigenkapital + SoPo x 100 / Gesamtkapital	3.002 x 100 / 3.022,7	= **99,3 %**	= 99,6 %



Seit 2012 (Eröffnungsbilanz) hat sich das Eigenkapital (Summe Bestand Altgemeinden Groß Siemz T€ 1.840 und Niendorf T€ 1.531) um T€ 1.304 verringert.

G.3.1.4 Veränderung der Sonderposten

31.12.2022	31.12.2021
934.075,55 €	**798.673,97 €**

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

Die **Auflösung der Sonderposten** wurde entsprechend der planmäßigen Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände des Anlagevermögens linear fortgesetzt und beträgt im Berichtsjahr **T€ 22,6**.
Der **Zugang** i. H. v. **T€ 158** beinhaltet die ab 2020 gezahlten jährl. Pauschalmittel des Landes zur Kompensation des Wegfalls der Straßenbaubeiträge nach § 8a KAG M-V (T€ 21,4) sowie eine Zuwendung aus dem Programm „zukunftsfähige Feuerwehr“ für die Beschaffung des Tragkraftspritzenfahrzeugs (T€ 136,6).

G.3.2 Verschuldung

G.3.2.1 Rückstellungen

31.12.2022	31.12.2021
4.800,00 €	**4.800,00 €**

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

Rückstellungsart	Bestand 31.12.2021	Zuführung 2022	Inanspruchnahme 2022	Bestand 31.12.2022
Sonstige Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	4.800,00 €	0,00 €	0,00 €	4.800,00 €

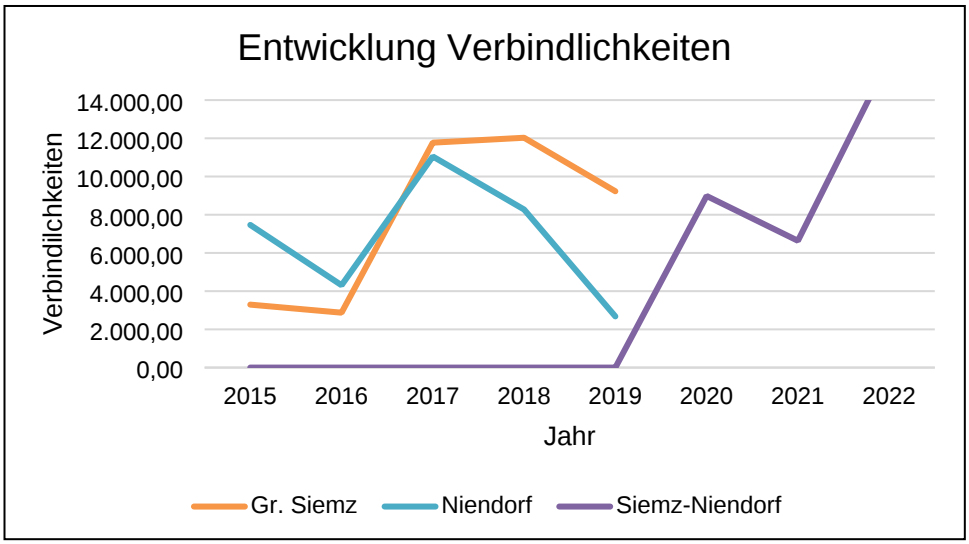
Der Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Gerichtsverfahren (zu zahlende Gemeindeanteile nach dem Kindertagesförderungsgesetz) liegt eine Klage vor dem Verwaltungsgericht Schwerin auf

Zahlung eines erhöhten Gemeindeanteiles je belegten Kindergartenplatz für die Jahre 2008 ff. zugrunde.

G.3.2.2 Verbindlichkeiten

31.12.2022	31.12.2021
16.172,10 €	**6.636,93 €**

Der Bestand an Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2022 wurde durch eine Beleginventur nachgewiesen. Die Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag bewertet.
Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit und Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionsmaßnahmen bestehen zum Bilanzstichtag nicht.
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten ausstehende Zahlungsverpflichtungen aus der Inanspruchnahme von Lieferungen und Dienstleistungen. Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten sowie die Aufgliederung nach Fristigkeiten sind in der Verbindlichkeitenübersicht aufgezeigt.



G.3.2.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

31.12.2022	31.12.2021

	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.

		T€	**2022**	**2021**
Verschuldungsgrad =	Fremdkapital x 100 / Gesamtkapital	21 x 100 / 3.022,7	= **0,69 %**	= 0,38 %

Schulden Investitionskredite / pro Einwohner

			2022	**2021**
=	Kreditverbindlichkeiten / Einwohner	0,00 / 641	**= 0,00 %**	= 0,00 %

H. Sonstige Angaben

H.1 Drohende finanzielle Belastungen und sonstige Verpflichtungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2022 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 01.01.2022**
Wasser- und Bodenverband Stepenitz Maurine	50.676,73 € (Produkt 55203.52544)
Allgemeine Unfallkasse	439,00 € (Produkt 11408.5640)
KSA-allg. Haftpflicht	502,19 € (Produkt 11408.5640)

H.5 Sonstige wesentliche Verträge

Verpflichtende Verträge		**jährliche Beträge**
Stadtwerke Greifswald/Neustrelitz	Stromlieferung (54101.5226) Stromlieferung (11401.5226)	2.536,20 € 773,73 €
Fa. Meinke	Winterdienst (54104.5292)	6.069,96 €
Berechtigende Verträge		
Konzessionsvertrag (54000.4625)		12.667,44 €
Miet-, Landpachtverträge (11401.4411)		5.576,91 €

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

Eine Übersicht zu den aktuell bestehenden gesetzlichen und vertraglichen Einschränkungen zu den bilanzierten Grundstücken sind als Anlage beigegfügt.

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€ 2.068. Dieses Eigenkapital ist seit 2012 um etwa 39 % gesunken.
Liquide Mittel sind in Höhe von T€ 919,4 vorhanden. Kreditverbindlichkeiten bestehen bisher nicht. Insgesamt sind sowohl die Verbindlichkeiten, als auch die offenen Forderungen auf einem geringen Niveau.
Die Re-Investitionsquote ist nur in 2022 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 beträgt im Berichtsjahr 72 % 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 und musste seither fortgeführt 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

Bilanz 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Aktivseite **Bilanz zum 31.12.2022**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €
1.	**Anlagevermögen**	**2.040.880,34**	**2.088.641,39**	**47.761,05**
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	3.694,28	3.276,06	-418,22
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	3.694,28	3.276,06	-418,22
	01300000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	*3.694,28*	*3.276,06*	*-418,22*
1.2	Sachanlagen	1.822.083,44	1.870.262,71	48.179,27
1.2.1	Wald, Forsten	8.612,45	8.612,45	0,00
	02100000 Wald, Forsten	*8.612,45*	*8.612,45*	*0,00*
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	143.903,59	143.903,59	0,00
	02200000 Grünflächen	*28.868,30*	*28.868,30*	*0,00*
	02250000 Kinderspielplätze	*2.203,74*	*2.203,74*	*0,00*
	02300000 Ackerland, Brachland etc.	*74.445,69*	*74.445,69*	*0,00*
	02600000 Gewässer	*37.101,20*	*37.101,20*	*0,00*
	02970000 Splitterparzellen an Drittgrundstücken	*1.284,66*	*1.284,66*	*0,00*
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	318.736,59	316.581,94	-2.154,65
	03200200 Gebäude von sozialen Einrichtungen	*8.258,78*	*7.824,10*	*-434,68*
	03900100 Grund und Boden von sonstigen Gebäuden	*31.235,94*	*31.235,94*	*0,00*
	03900200 Gebäude von sonstigen Gebäuden	*271.240,87*	*266.294,83*	*-4.946,04*
	03900400 Außenanlagen von sonstigen Gebäuden	*8.001,00*	*7.200,90*	*-800,10*
	03990200 Gebäude von sonstigen Gebäuden, Bauten	*0,00*	*4.026,17*	*4.026,17*
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.219.836,83	1.123.404,36	-96.432,47
	04100000 Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	*179.037,57*	*175.772,45*	*-3.265,12*
	04730000 Abwassersammlungsanlagen	*946,67*	*514,32*	*-432,35*
	04810000 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	*289.102,41*	*289.102,41*	*0,00*
	04820000 Straßen	*626.969,50*	*562.341,95*	*-64.627,55*
	04830000 Wege	*51.425,50*	*45.031,78*	*-6.393,72*
	04840000 Plätze	*10,00*	*10,00*	*0,00*
	04850000 Verkehrslenkungsanlagen	*123,00*	*125,00*	*2,00*
	04859000 Sonstige Verkehrslenkungsanlagen	*2.648,94*	*2.499,00*	*-149,94*
	04870000 Straßenbeleuchtung	*18.822,74*	*16.292,36*	*-2.530,38*
	04900000 Sonstiges Infrastrukturvermögen	*34.431,55*	*12.455,95*	*-21.975,60*
	04930000 Öffentlicher Personennahverkehr	*16.318,95*	*13.122,79*	*-3.196,16*
	04990000 Sonstiges Infrastrukturvermögen / Sonstiges (u.a. Bachverrohrung)	*0,00*	*6.136,35*	*6.136,35*
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	16.182,56	163.238,14	147.055,58
	07100000 Fahrzeuge	*5.133,21*	*4.097,59*	*-1.035,62*
	07140000 Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	*7.875,87*	*156.945,86*	*149.069,99*
	07200000 Maschinen und technische Anlagen	*878,62*	*67,00*	*-811,62*
	07300000 Betriebsvorrichtungen	*2.294,86*	*2.127,69*	*-167,17*
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.448,30	12.159,11	-289,19
	08200000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	*2.373,34*	*2.084,15*	*-289,19*
	08214000 Brand- und Katastrophenschutz	*10.019,96*	*10.019,96*	*0,00*
	08270000 Geringwertige Vermögensgegenstände	*55,00*	*55,00*	*0,00*
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	102.363,12	102.363,12	0,00

Aktivseite **Bilanz zum 31.12.2022**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €
	09600000 Anlagen im Bau	*102.363,12*	*102.363,12*	*0,00*
1.3	Finanzanlagen	215.102,62	215.102,62	0,00
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**	**824.657,68**	**932.253,77**	**107.596,09**
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	821.993,68	929.589,77	107.596,09
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	10.047,84	4.761,33	-5.286,51
	davon			
	Forderungen	24.711,59	5.218,08	-19.493,51
	15100097 Gebührenforderungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15151000 Gebührenforderungen gegen private Unternehmen	*1.830,47*	*0,00*	*-1.830,47*
	15159000 Gebührenforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*5.711,85*	*195,12*	*-5.516,73*
	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*	*585,08*	*585,08*
	15351200 Gewerbesteuerforderungen gegen private Unternehmen	*13.856,00*	*1.582,25*	*-12.273,75*
	15359100 Grundsteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*1.057,55*	*25,87*	*-1.031,68*
	15359200 Gewerbesteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*1.578,00*	*1.578,00*	*0,00*
	15359900 Sonstige Steuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*677,72*	*782,30*	*104,58*
	15400097 Forderungen aus Transferleistungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15451000 Forderungen aus Transferleistungen gegen private Unternehmen	*0,00*	*469,46*	*469,46*
	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	-456,75	14.207,00
	21253512 Einzelwertberichtigungen auf Gewerbesteuerforderungen gegen private Unternehmen	*-14.645,75*	*-456,75*	*14.189,00*
	21253592 Einzelwertberichtigungen auf Gewerbesteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*-18,00*	*0,00*	*18,00*
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.241,64	1.585,92	-3.655,72
	davon			
	Forderungen	5.241,64	1.585,92	-3.655,72
	16000097 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	16510000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen private Unternehmen	*3.845,00*	*-178,95*	*-4.023,95*

Aktivseite **Bilanz zum 31.12.2022**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €
	16590000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*1.346,64*	*1.714,87*	*368,23*
	16900000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Sonstige	*50,00*	*50,00*	*0,00*
	davon			
	Forderungen	0,00	0,00	0,00
	15145000 Gebührenforderungen gegen Anstalten des öffentlichen Rechts	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15147000 Gebührenforderungen gegen rechtsfähige kommunale Stiftungen	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15344100 Grundsteuerforderungen gegen Zweckverbände	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	796.328,82	919.639,17	123.310,35
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	789.212,79	919.384,29	130.171,50
	17431011 Forderungen aus Einheitskassen gegenüber GKZ 10	*789.212,79*	*919.384,29*	*130.171,50*
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	7.116,03	254,88	-6.861,15
	davon			
	Forderungen	7.116,03	254,88	-6.861,15
	15141000 Gebührenforderungen gegen den Bund	*577,98*	*6,75*	*-571,23*
	15142000 Gebührenforderungen gegen das Land	*856,52*	*215,40*	*-641,12*
	15143000 Gebührenforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	*116,82*	*0,00*	*-116,82*
	15242000 Beitragsforderungen gegen das Land	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15342900 Sonstige Steuerforderungen gegen das Land	*5.564,71*	*0,00*	*-5.564,71*
	15343100 Grundsteuerforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	*0,00*	*40,73*	*40,73*
	15443000 Forderungen aus Transferleistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	16420000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen das Land	*0,00*	*-8,00*	*-8,00*
	16490000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	10.375,38	3.603,35	-6.772,03
	davon			
	Forderungen	10.375,38	3.603,35	-6.772,03
	17000097 Sonstige Forderungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	17619000 Sonstige Forderungen private Unternehmen (Sonstiger inländischer Bereich) / Sonstige	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	17991920 Forderungen aus Verwahrkonto 20	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	17998501 Forderungen aus Überzahlungen aus Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	*148,10*	*0,00*	*-148,10*
	17998525 Forderungen aus Überzahlungen aus Kostenerstattungen	*0,00*	*347,48*	*347,48*
	17999402 VJ-Abgrenzung für Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern	*0,00*	*3.055,87*	*3.055,87*
	17999462 VJ-Abgrenzung für weitere sonstige laufende Erträge	*0,00*	*200,00*	*200,00*
	17999476 VJ-Abgrenzung für Erträge aus Sondervermögen, Zweckverbänden und Anstalten des öffentlichen Rechts	*10.227,28*	*0,00*	*-10.227,28*
	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*

Bilanz 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Aktivseite **Bilanz zum 31.12.2022**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €
	18410080 Deutsche Kreditbank AG	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18410089 Deutsche Kreditbank AG - SP	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18410100 SPK Mecklenburg-NW	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18410150 Sparkasse MNW	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18410210 Deutsche Bank	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18410219 Deutsche Bank - SP	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18700010 Barkasse	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18800000 Verrechnung	*0,00*	*0,00*	*0,00*
3.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	**3.498,13**	**1.775,18**	**-1.722,95**
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	3.498,13	1.775,18	-1.722,95
	19552200 Rechnungsabgrenzungsposten für Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	*0,00*	*450,00*	*450,00*
	19552300 Rechnungsabgrenzungsposten für Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	*713,01*	*0,00*	*-713,01*
	19552900 Rechnungsabgrenzungsposten für sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	*1.325,19*	*1.325,18*	*-0,01*
	19556400 Rechnungsabgrenzungsposten für Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	*1.459,93*	*0,00*	*-1.459,93*
	Bilanzsumme	**2.869.036,15**	**3.022.670,34**	**153.634,19**

Passivseite **Bilanz zum 31.12.2022**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €
1.	**Eigenkapital**	**2.058.925,25**	**2.067.622,69**	**8.697,44**
1.1	Kapitalrücklage	3.465.750,94	3.512.052,49	46.301,55
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	3.375.208,09	3.375.208,09	0,00
	20100000 Kapitalrücklage	*3.375.208,09*	*3.375.208,09*	*0,00*
	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	90.542,85	136.844,40	46.301,55
	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	*90.542,85*	*136.844,40*	*46.301,55*
1.3	Ergebnisvortrag	-1.315.109,88	-1.406.825,69	-91.715,81
	20400000 Ergebnisvortrag	*-1.315.109,88*	*-1.406.825,69*	*-91.715,81*
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-91.715,81	-37.604,11	54.111,70
2.	**Sonderposten**	**798.673,97**	**934.075,55**	**135.401,58**
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	798.673,97	934.075,55	135.401,58
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	344.531,54	459.343,57	114.812,03
	23141000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	*31.840,36*	*30.286,38*	*-1.553,98*
	23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	*271.055,91*	*389.756,05*	*118.700,14*
	23143000 Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	*39.640,18*	*37.406,22*	*-2.233,96*
	23159000 Sonderposten aus Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	*1.995,09*	*1.894,92*	*-100,17*
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	10.888,34	10.119,36	-768,98
	23259010 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereich / aus öffentlich-rechtlichen Entgelten	*10.888,34*	*10.119,36*	*-768,98*
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	443.254,09	464.612,62	21.358,53
	23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	*400.000,00*	*400.000,00*	*0,00*
	23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	*43.254,09*	*64.612,62*	*21.358,53*
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**	**6.636,93**	**16.172,10**	**9.535,17**
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	839,54	7.590,33	6.750,79
	35510000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber privaten Unternehmen	*839,54*	*7.518,82*	*6.679,28*

Passivseite **Bilanz zum 31.12.2022**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €
	35590000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	*0,00*	*71,51*	*71,51*
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	159,30	159,30
	35440000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Zweckverbänden	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	36440000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Zweckverbänden	*0,00*	*159,30*	*159,30*
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	138,46	138,46
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	0,00	138,46	138,46
	davon			
	Verbindlichkeiten	0,00	138,46	138,46
	35410000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem Bund	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	35420000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem Land	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	35430000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	35490000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen öffentlicher Bereich	*0,00*	*138,46*	*138,46*
	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	5.797,39	8.284,01	2.486,62
	37000097 Sonstige Verbindlichkeiten außerhalb der Bereichsabgrenzung	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	37610000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber privaten Unternehmen	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	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 Verwahrkonto 20	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	37919432 Verbindlichkeiten aus Überzahlung aus Benutzungsgebühren, Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	*0,00*	*2.582,86*	*2.582,86*
	37919442 Verbindlichkeiten aus Überzahlung aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	*48,00*	*58,92*	*10,92*
	37979000 Sonstige Steuern und ähnliche Abgaben (Sonstige)	*460,07*	*0,00*	*-460,07*
	37990099 Personalverrechnungskonto	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	37991920 Verbindlichkeiten aus Verwahrkonto 20	*2.273,86*	*2.273,86*	*0,00*
	37998522 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	*97,25*	*134,05*	*36,80*

Passivseite **Bilanz zum 31.12.2022**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €
	37998523 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	*516,69*	*499,11*	*-17,58*
	37998529 VJ-Abgrenzung für sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	*2.401,52*	*3.378,65*	*977,13*
	37998543 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen und dergleichen	*0,00*	*-979,80*	*-979,80*
	37998561 VJ-Abgrenzung für sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	*0,00*	*295,53*	*295,53*
	37998568 VJ-Abgrenzung für sonstige Steueraufwendungen	*0,00*	*40,83*	*40,83*
	Bilanzsumme	**2.869.036,15**	**3.022.670,34**	**153.634,19**

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

Ergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	412.251,79	0,00	412.251,79	453.482,17	-41.230,38	433.246,88	0,00	40
		40110000 Grundsteuer A	*28.500,00*	*0,00*	*28.500,00*	*31.463,47*	*-2.963,47*	*31.213,06*	*0,00*	
		40120000 Grundsteuer B	*47.500,00*	*0,00*	*47.500,00*	*50.148,90*	*-2.648,90*	*49.872,00*	*0,00*	
		40130000 Gewerbesteuer	*64.000,00*	*0,00*	*64.000,00*	*91.177,69*	*-27.177,69*	*80.704,77*	*0,00*	
		40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	*256.000,00*	*0,00*	*256.000,00*	*264.103,97*	*-8.103,97*	*253.142,78*	*0,00*	
		40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	*12.951,79*	*0,00*	*12.951,79*	*13.172,31*	*-220,52*	*14.922,61*	*0,00*	
		40320000 Hundesteuer	*3.300,00*	*0,00*	*3.300,00*	*3.415,83*	*-115,83*	*3.391,66*	*0,00*	
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	308.202,62	0,00	308.202,62	313.451,82	-5.249,20	263.088,61	0,00	41
		41111000 Schlüsselzuweisung	*289.802,62*	*0,00*	*289.802,62*	*290.385,27*	*-582,65*	*228.162,15*	*0,00*	
		41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*692,13*	*-692,13*	*16.400,00*	*0,00*	
		41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*550,00*	*-50,00*	*550,00*	*0,00*	
		41459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	
		41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	*17.900,00*	*0,00*	*17.900,00*	*21.824,42*	*-3.924,42*	*17.476,46*	*0,00*	
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	44.800,00	0,00	44.800,00	-1.981,79	46.781,79	46.993,05	0,00	43
		43220000 Entgelte	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*465,00*	*-165,00*	*109,00*	*0,00*	
		43225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*52,50*	*47,50*	*42,00*	*0,00*	
		43229000 Sonstige Entgelte	*43.500,00*	*0,00*	*43.500,00*	*-3.304,07*	*46.804,07*	*46.037,27*	*0,00*	
		43290000 Sonstige Benutzungsgebühren	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*35,80*	*164,20*	*35,80*	*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	4.400,00	0,00	4.400,00	5.576,91	-1.176,91	5.564,41	0,00	441,443,444,445,448
		44110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	*4.400,00*	*0,00*	*4.400,00*	*5.576,91*	*-1.176,91*	*5.564,41*	*0,00*	
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	140,83	0,00	140,83	730,60	-589,77	0,00	0,00	442,447,448
		44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*204,33*	*-204,33*	*0,00*	*0,00*	
		44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	*140,83*	*0,00*	*140,83*	*526,27*	*-385,44*	*0,00*	*0,00*	
8.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	10.600,00	0,00	10.600,00	53,90	10.546,10	10.757,21	0,00	47
		47143000 Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*0,00*	

Ergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		47150000 Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*53,90*	*-53,90*	*529,93*	*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*	*0,00*	*10.300,00*	*10.227,28*	*0,00*	
		47920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*0,00*	
9.	+	Sonstige Erträge	15.425,04	0,00	15.425,04	35.281,44	-19.856,40	26.859,08	0,00	46,451
		45100000 Bestandsveränderungen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*8.402,54*	*0,00*	
		46100000 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*6.999,00*	*-6.999,00*	*0,00*	*0,00*	
		46220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*358,00*	*-158,00*	*27,50*	*0,00*	
		46250000 Konzessionsabgaben	*15.000,00*	*0,00*	*15.000,00*	*12.667,44*	*2.332,56*	*15.279,54*	*0,00*	
		46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	*225,04*	*0,00*	*225,04*	*1.050,00*	*-824,96*	*3.149,50*	*0,00*	
		46611535 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtungen von Steuerforderungen gegen den privaten Bereich	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*14.207,00*	*-14.207,00*	*0,00*	*0,00*	
10.	**=**	**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**795.820,28**	**0,00**	**795.820,28**	**806.595,05**	**-10.774,77**	**786.509,24**	**0,00**	
11.	-	Personalaufwendungen	24.800,00	0,00	24.800,00	23.834,54	965,46	20.163,44	0,00	50
		50100000 Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	*13.300,00*	*0,00*	*13.300,00*	*12.493,10*	*806,90*	*12.345,00*	*0,00*	
		50190000 Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)	*3.092,00*	*0,00*	*3.092,00*	*3.060,00*	*32,00*	*3.060,00*	*0,00*	
		50220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer	*5.508,00*	*0,00*	*5.508,00*	*5.508,00*	*0,00*	*2.754,00*	*0,00*	
		50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	*1.600,00*	*0,00*	*1.600,00*	*1.527,72*	*72,28*	*766,56*	*0,00*	
		50430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	*1.300,00*	*0,00*	*1.300,00*	*1.245,72*	*54,28*	*1.237,88*	*0,00*	
		50620000 Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	277.995,37	9.375,30	287.370,67	209.272,80	78.097,87	209.076,46	40.329,43	52
		52210000 Aufwendungen für Abfall	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*83,30*	*116,70*	*65,45*	*0,00*	
		52240000 Aufwendungen für Gas	*1.967,75*	*0,00*	*1.967,75*	*1.967,75*	*0,00*	*720,00*	*0,00*	
		52250000 Aufwendungen für Heizöl	*2.084,87*	*0,00*	*2.084,87*	*2.084,87*	*0,00*	*693,27*	*0,00*	
		52260000 Aufwendungen für Strom	*4.694,28*	*0,00*	*4.694,28*	*4.022,58*	*671,70*	*3.832,83*	*0,00*	
		52270000 Aufwendungen für Wasser	*1.287,55*	*0,00*	*1.287,55*	*1.213,67*	*73,88*	*704,57*	*0,00*	

Ergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		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	*11.880,38*	*0,00*	*11.880,38*	*1.211,93*	*10.668,45*	*6.364,36*	*0,00*	
		52312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*0,00*	*0,00*	
		52313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	*5.727,58*	*0,00*	*5.727,58*	*882,59*	*4.844,99*	*1.843,82*	*0,00*	
		52314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	*800,00*	*0,00*	*800,00*	*376,28*	*423,72*	*546,86*	*0,00*	
		52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	*37.700,00*	*8.464,47*	*46.164,47*	*13.923,77*	*32.240,70*	*9.120,92*	*31.866,74*	
		52350000 Fahrzeugunterhaltung	*14.427,92*	*0,00*	*14.427,92*	*8.760,28*	*5.667,64*	*1.210,90*	*5.600,14*	
		52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	*7.500,00*	*760,83*	*8.260,83*	*1.369,31*	*6.891,52*	*4.389,31*	*2.862,55*	
		52480000 Sonstige bezogene Leistungen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	
		52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	*3.225,04*	*0,00*	*3.225,04*	*2.225,04*	*1.000,00*	*2.502,07*	*0,00*	
		52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	*93.047,48*	*0,00*	*93.047,48*	*90.254,54*	*2.792,94*	*98.100,57*	*0,00*	
		52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände	*54.200,00*	*150,00*	*54.350,00*	*51.876,62*	*2.473,38*	*47.049,99*	*0,00*	
		52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen	*23.452,52*	*0,00*	*23.452,52*	*22.621,00*	*831,52*	*21.323,87*	*0,00*	
		52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	*15.000,00*	*0,00*	*15.000,00*	*6.399,27*	*8.600,73*	*10.107,67*	*0,00*	
14.	-	Abschreibungen	116.500,00	0,00	116.500,00	123.410,07	-6.910,07	189.054,84	0,00	53
		53230000 Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	*418,22*	*0,00*	*418,22*	*418,22*	*0,00*	*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*	
		53490000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Gebäuden	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*138,83*	*-138,83*	*0,00*	*0,00*	
		53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	*102.420,88*	*0,00*	*102.420,88*	*102.420,88*	*0,00*	*177.777,12*	*0,00*	
		53580000 Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	*149,94*	*0,00*	*149,94*	*149,94*	*0,00*	*149,94*	*0,00*	
		53590000 Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*104,01*	*-104,01*	*0,00*	*0,00*	
		53800000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen, Tiere	*2.008,31*	*0,00*	*2.008,31*	*2.008,31*	*0,00*	*2.961,23*	*0,00*	
		53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge	*5.121,83*	*0,00*	*5.121,83*	*11.241,10*	*-6.119,27*	*1.254,17*	*0,00*	
		53820000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*385,62*	*-385,62*	*64,28*	*0,00*	

Ergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		53830000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*98,92*	*-98,92*	*8,24*	*0,00*	
		53851000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*263,42*	*-63,42*	*240,82*	*0,00*	
15.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	492.054,41	0,00	492.054,41	459.946,18	32.108,23	440.731,41	0,00	54
		54143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	*130.600,00*	*0,00*	*130.600,00*	*106.118,92*	*24.481,08*	*101.537,38*	*0,00*	
		54159000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*0,00*	
		54310000 Gewerbesteuerumlage	*8.702,62*	*0,00*	*8.702,62*	*8.702,62*	*0,00*	*8.469,56*	*0,00*	
		54421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise	*271.400,00*	*0,00*	*271.400,00*	*263.972,85*	*7.427,15*	*231.902,58*	*0,00*	
		54422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	*81.151,79*	*0,00*	*81.151,79*	*81.151,79*	*0,00*	*98.821,89*	*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*	
		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*	
18.	-	Sonstige Aufwendungen	15.570,50	7.727,92	23.298,42	27.735,57	-4.437,15	19.198,90	1.431,31	56
		56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	*2.500,00*	*0,00*	*2.500,00*	*990,64*	*1.509,36*	*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*	
		56140000 Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*494,53*	*5,47*	*263,82*	*0,00*	
		56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	*2.591,70*	*7.727,92*	*10.319,62*	*8.071,59*	*2.248,03*	*9.436,80*	*1.431,31*	
		56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	*32,25*	*0,00*	*32,25*	*-292,00*	*324,25*	*434,59*	*0,00*	
		56300000 Geschäftsaufwendungen	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*385,99*	*614,01*	*310,33*	*0,00*	
		56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	*3.600,00*	*0,00*	*3.600,00*	*3.071,10*	*528,90*	*3.038,20*	*0,00*	
		56411000 Gebäudeversicherungen	*505,72*	*0,00*	*505,72*	*469,49*	*36,23*	*444,88*	*0,00*	
		56430000 Sonstige Beiträge	*4.000,00*	*0,00*	*4.000,00*	*0,00*	*4.000,00*	*1.225,01*	*0,00*	
		56490000 Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*35,79*	*164,21*	*35,79*	*0,00*	
		56500000 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*271,70*	*-271,70*	*3.888,49*	*0,00*	
		56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*14.087,47*	*-14.087,47*	*0,00*	*0,00*	

Ergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		56810000 Grundsteuer	*40,83*	*0,00*	*40,83*	*40,83*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		56930000 Repräsentationen	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*108,44*	*391,56*	*120,99*	*0,00*	
19.	**=**	**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**927.120,28**	**17.103,22**	**944.223,50**	**844.199,16**	**100.024,34**	**878.225,05**	**41.760,74**	
20.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-131.300,00**	**-17.103,22**	**-148.403,22**	**-37.604,11**	**-110.799,11**	**-91.715,81**	**-41.760,74**	
25.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummern 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 sowie abzüglich Nummern 21 und 23)**	**-131.300,00**	**-17.103,22**	**-148.403,22**	**-37.604,11**	**-110.799,11**	**-91.715,81**	**-41.760,74**	
26.		Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-----	-----	-----	-1.406.825,69	-----	-----	-----	
		20400000 Ergebnisvortrag	-----	-----	-----	*-1.315.109,88*	-----	-----	-----	
		20500000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-----	-----	-----	*-91.715,81*	-----	-----	-----	
27.		Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)	-----	-----	-----	-1.444.429,80	-----	-----	-----	

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

Finanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **10:55:32**

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	402.251,79	0,00	402.251,79	454.377,05	-52.125,26	428.056,16	0,00	60
		60110000 Grundsteuer A	*28.000,00*	*0,00*	*28.000,00*	*31.467,48*	*-3.467,48*	*31.088,04*	*0,00*	
		60120000 Grundsteuer B	*47.000,00*	*0,00*	*47.000,00*	*50.550,76*	*-3.550,76*	*49.595,63*	*0,00*	
		60130000 Gewerbesteuer	*55.000,00*	*0,00*	*55.000,00*	*89.262,44*	*-34.262,44*	*88.439,70*	*0,00*	
		60210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	*256.000,00*	*0,00*	*256.000,00*	*266.517,22*	*-10.517,22*	*240.637,75*	*0,00*	
		60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	*12.951,79*	*0,00*	*12.951,79*	*13.267,90*	*-316,11*	*14.716,83*	*0,00*	
		60320000 Hundesteuer	*3.300,00*	*0,00*	*3.300,00*	*3.311,25*	*-11,25*	*3.578,21*	*0,00*	
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	290.302,62	0,00	290.302,62	291.627,40	-1.324,78	245.112,15	0,00	61
		61111000 Schlüsselzuweisung	*289.802,62*	*0,00*	*289.802,62*	*290.385,27*	*-582,65*	*228.162,15*	*0,00*	
		61320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*692,13*	*-692,13*	*16.400,00*	*0,00*	
		61443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*550,00*	*-50,00*	*550,00*	*0,00*	
		61459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	40.600,00	0,00	40.600,00	8.503,99	32.096,01	38.444,09	0,00	63
		63220000 Entgelte	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*345,00*	*-45,00*	*109,00*	*0,00*	
		63225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*52,50*	*47,50*	*42,00*	*0,00*	
		63229000 Sonstige Entgelte	*40.000,00*	*0,00*	*40.000,00*	*8.070,69*	*31.929,31*	*38.257,29*	*0,00*	
		63290000 Sonstige Benutzungsgebühren	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*35,80*	*164,20*	*35,80*	*0,00*	
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.400,00	0,00	4.400,00	5.482,63	-1.082,63	4.481,27	0,00	641,648
		64110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	*4.400,00*	*0,00*	*4.400,00*	*5.482,63*	*-1.082,63*	*4.481,27*	*0,00*	
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	140,83	0,00	140,83	272,06	-131,23	48,00	0,00	642,647,648
		64251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*215,25*	*-215,25*	*48,00*	*0,00*	
		64259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	*140,83*	*0,00*	*140,83*	*56,81*	*84,02*	*0,00*	*0,00*	
7.	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	10.600,00	0,00	10.600,00	10.281,18	318,82	12.372,21	0,00	67
		67143000 Zinseinzahlungen für Kredite von Gemeinden und Gemeindeverbänden	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*0,00*	
		67150000 Zinseinzahlungen für Kredite vom inländischen Geldmarkt	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*53,90*	*-53,90*	*529,93*	*0,00*	
		67600000 Finanzeinzahlungen 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*	*10.227,28*	*0,00*	

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		67920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*1.615,00*	*0,00*	
8.	+	Sonstige laufende Einzahlungen	15.425,04	0,00	15.425,04	17.739,44	-2.314,40	16.761,68	0,00	651,66
		66220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*325,00*	*-125,00*	*236,50*	*0,00*	
		66250000 Konzessionsabgaben	*15.000,00*	*0,00*	*15.000,00*	*16.564,44*	*-1.564,44*	*15.149,54*	*0,00*	
		66290000 Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)	*225,04*	*0,00*	*225,04*	*850,00*	*-624,96*	*1.375,64*	*0,00*	
9.	**=**	**Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**	**763.720,28**	**0,00**	**763.720,28**	**788.283,75**	**-24.563,47**	**745.275,56**	**0,00**	
10.	-	Personalauszahlungen	24.800,00	0,00	24.800,00	23.686,44	1.113,56	20.180,56	0,00	70
		70100000 Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige	*13.300,00*	*0,00*	*13.300,00*	*12.345,00*	*955,00*	*12.362,12*	*0,00*	
		70190000 Auszahlungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)	*3.092,00*	*0,00*	*3.092,00*	*3.060,00*	*32,00*	*3.060,00*	*0,00*	
		70220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer	*5.508,00*	*0,00*	*5.508,00*	*5.508,00*	*0,00*	*2.754,00*	*0,00*	
		70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	*1.600,00*	*0,00*	*1.600,00*	*1.527,72*	*72,28*	*766,56*	*0,00*	
		70430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	*1.300,00*	*0,00*	*1.300,00*	*1.245,72*	*54,28*	*1.237,88*	*0,00*	
		70620000 Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
12.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	277.995,37	9.375,30	287.370,67	201.450,82	85.919,85	211.267,63	40.329,43	72
		72210000 Auszahlungen für Abfall	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*83,30*	*116,70*	*59,05*	*0,00*	
		72240000 Auszahlungen für Gas	*1.967,75*	*0,00*	*1.967,75*	*1.967,75*	*0,00*	*930,05*	*0,00*	
		72250000 Auszahlungen für Heizöl	*2.084,87*	*0,00*	*2.084,87*	*821,04*	*1.263,83*	*693,27*	*0,00*	
		72260000 Auszahlungen für Strom	*4.694,28*	*0,00*	*4.694,28*	*4.518,88*	*175,40*	*3.227,68*	*0,00*	
		72270000 Auszahlungen für Wasser	*1.287,55*	*0,00*	*1.287,55*	*680,57*	*606,98*	*769,65*	*0,00*	
		72290000 Sonstige Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*0,00*	
		72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	*11.880,38*	*0,00*	*11.880,38*	*1.472,78*	*10.407,60*	*6.103,51*	*0,00*	
		72312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*-60,32*	*0,00*	
		72313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	*5.727,58*	*0,00*	*5.727,58*	*1.225,60*	*4.501,98*	*1.001,70*	*0,00*	
		72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	*800,00*	*0,00*	*800,00*	*376,28*	*423,72*	*546,86*	*0,00*	

Finanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	*37.700,00*	*8.464,47*	*46.164,47*	*8.410,49*	*37.753,98*	*9.604,00*	*-31.866,74*	
		72350000 Fahrzeugunterhaltung	*14.427,92*	*0,00*	*14.427,92*	*8.020,20*	*6.407,72*	*1.983,81*	*-5.600,14*	
		72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	*7.500,00*	*760,83*	*8.260,83*	*1.286,42*	*6.974,41*	*4.389,31*	*-2.862,55*	
		72480000 Sonstige bezogene Leistungen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	
		72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	*3.225,04*	*0,00*	*3.225,04*	*2.225,04*	*1.000,00*	*2.502,07*	*0,00*	
		72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	*93.047,48*	*0,00*	*93.047,48*	*90.254,54*	*2.792,94*	*98.100,57*	*0,00*	
		72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände	*54.200,00*	*150,00*	*54.350,00*	*51.717,32*	*2.632,68*	*47.927,59*	*0,00*	
		72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen	*23.452,52*	*0,00*	*23.452,52*	*22.968,48*	*484,04*	*21.323,87*	*0,00*	
		72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	*15.000,00*	*0,00*	*15.000,00*	*5.422,13*	*9.577,87*	*11.664,96*	*0,00*	
13.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	492.054,41	0,00	492.054,41	461.386,05	30.668,36	441.861,63	0,00	74
		74143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	*130.600,00*	*0,00*	*130.600,00*	*106.118,92*	*24.481,08*	*100.641,40*	*0,00*	
		74159000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*0,00*	
		74310000 Gewerbesteuerumlage	*8.702,62*	*0,00*	*8.702,62*	*10.142,49*	*-1.439,87*	*10.495,76*	*0,00*	
		74421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise	*271.400,00*	*0,00*	*271.400,00*	*263.972,85*	*7.427,15*	*231.902,58*	*0,00*	
		74422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	*81.151,79*	*0,00*	*81.151,79*	*81.151,79*	*0,00*	*98.821,89*	*0,00*	
15.	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	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*	*0,00*	*0,00*	
16.	-	Sonstige laufende Auszahlungen	15.570,50	7.727,92	23.298,42	11.441,65	11.856,77	17.182,43	1.431,31	76
		76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	*2.500,00*	*0,00*	*2.500,00*	*990,64*	*1.509,36*	*0,00*	*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*	
		76140000 Auszahlungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*199,00*	*301,00*	*263,82*	*0,00*	
		76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	*2.591,70*	*7.727,92*	*10.319,62*	*8.071,59*	*2.248,03*	*9.436,80*	*-1.431,31*	
		76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen	*32,25*	*0,00*	*32,25*	*-292,00*	*324,25*	*434,59*	*0,00*	
		76300000 Geschäftsauszahlungen	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*247,53*	*752,47*	*287,78*	*0,00*	
		76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	*3.600,00*	*0,00*	*3.600,00*	*2.080,66*	*1.519,34*	*3.956,17*	*0,00*	

Finanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		76411000 Gebäudeversicherungen	*505,72*	*0,00*	*505,72*	*0,00*	*505,72*	*469,49*	*0,00*	
		76430000 Sonstige Beiträge	*4.000,00*	*0,00*	*4.000,00*	*0,00*	*4.000,00*	*2.177,00*	*0,00*	
		76490000 Sonstige Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*35,79*	*164,21*	*35,79*	*0,00*	
		76810000 Grundsteuer	*40,83*	*0,00*	*40,83*	*0,00*	*40,83*	*0,00*	*0,00*	
		76930000 Repräsentationen	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*108,44*	*391,56*	*120,99*	*0,00*	
17	**=**	**Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**	**810.620,28**	**17.103,22**	**827.723,50**	**697.964,96**	**129.758,54**	**690.492,25**	**41.760,74**	
18.	**=**	**jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**	**-46.900,00**	**-17.103,22**	**-64.003,22**	**90.318,79**	**-154.322,01**	**54.783,31**	**-41.760,74**	
19.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	256.600,00	0,00	256.600,00	182.938,00	73.662,00	48.006,95	74.300,00	681, 683
		68142000 Investitionszuwendungen vom Land	*182.300,00*	*0,00*	*182.300,00*	*182.938,00*	*-638,00*	*46.003,51*	*0,00*	
		68170000 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen	*74.300,00*	*0,00*	*74.300,00*	*0,00*	*74.300,00*	*2.003,44*	*74.300,00*	
20.	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	21.700,00	0,00	21.700,00	21.358,53	341,47	21.500,73	0,00	682, 683
		68260000 Anzahlungen für Beiträge	*21.700,00*	*0,00*	*21.700,00*	*21.358,53*	*341,47*	*21.500,73*	*0,00*	
21.	+	Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	7.000,00	-7.000,00	558,96	0,00	684-686
		68530481 Einzahlungen für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*558,96*	*0,00*	
		68560714 Einzahlungen für Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*7.000,00*	*-7.000,00*	*0,00*	*0,00*	
24.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)**	**278.300,00**	**0,00**	**278.300,00**	**211.296,53**	**67.003,47**	**70.066,64**	**74.300,00**	
25.	-	Auszahlungen für Anlagevermögen	440.600,00	10.165,00	450.765,00	171.443,82	279.321,18	50.833,63	278.159,64	781,784-786
		78530485 Auszahlungen für Verkehrslenkungsanlagen	*700,00*	*0,00*	*700,00*	*273,70*	*426,30*	*69,26*	*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*	
		78560710 Auszahlungen für Fahrzeuge	*3.000,00*	*0,00*	*3.000,00*	*0,00*	*3.000,00*	*2.600,00*	*-3.000,00*	
		78560714 Auszahlungen für Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	*161.000,00*	*0,00*	*161.000,00*	*160.764,76*	*235,24*	*0,00*	*0,00*	
		78560720 Auszahlungen für Maschinen und technische Anlagen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.084,99*	*0,00*	
		78570820 Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung	*13.000,00*	*0,00*	*13.000,00*	*0,00*	*13.000,00*	*1.356,22*	*-13.000,00*	

Finanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		78590960 Auszahlungen für Anlagen im Bau	*262.400,00*	*10.165,00*	*272.565,00*	*10.405,36*	*262.159,64*	*43.723,16*	*-262.159,64*	
28	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)**	**440.600,00**	**10.165,00**	**450.765,00**	**171.443,82**	**279.321,18**	**50.833,63**	**278.159,64**	
29	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**	**-162.300,00**	**-10.165,00**	**-172.465,00**	**39.852,71**	**-212.317,71**	**19.233,01**	**-203.859,64**	
30.	**=**	**Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)**	**-209.200,00**	**-27.268,22**	**-236.468,22**	**130.171,50**	**-366.639,72**	**74.016,32**	**-245.620,38**	
31.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	161.800,00	0,00	161.800,00	0,00	161.800,00	0,00	0,00	691 + 692
		69253100 Aufnahme von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	*161.800,00*	*0,00*	*161.800,00*	*0,00*	*161.800,00*	*0,00*	*0,00*	
32.	-	Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	2.700,00	0,00	2.700,00	0,00	2.700,00	0,00	0,00	791 + 792
		79251000 Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit bis einschließlich 1 Jahr	*2.700,00*	*0,00*	*2.700,00*	*0,00*	*2.700,00*	*0,00*	*0,00*	
35.	**=**	**Saldo der durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgänge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.273,86**	**0,00**	**699 ./. 799**
36.	**=**	**Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern, 40, 44 und 45)**	**-50.100,00**	**-27.268,22**	**-77.368,22**	**130.171,50**	**-207.539,72**	**76.290,18**	**-245.620,38**	
37.		Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-49.600,00	-17.103,22	-66.703,22	90.318,79	-157.022,01	54.783,31	-41.760,74	
38.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres	- - - - -	- - - - -	-171.001,74	287.329,93	- - - - -	- - - - -	- - - - -	
39.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)	- - - - -	- - - - -	-237.704,96	377.648,72	- - - - -	- - - - -	- - - - -	

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktverantwortlicher

Frau Waschow

Produktbeschreibung

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

Autragsgrundlage

Kommunalverfassung M-V, Geschäftsordnung, Hauptsatzung

internes/externes Produkt

extern

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 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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11.	- Personalaufwendungen		14.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.600,00	0,00	14.600,00	13.738,82	861,18	13.582,88	155,94	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*	*12.493,10*	*806,90*	*12.345,00*	*148,10*	*0,00*
	50430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige		*1.300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.300,00*	*0,00*	*1.300,00*	*1.245,72*	*54,28*	*1.237,88*	*7,84*	*0,00*
18.	- Sonstige Aufwendungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	108,44	391,56	120,99	-12,55	0,00

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	56930000 Repräsentationen		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*108,44*	*391,56*	*120,99*	*-12,55*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**15.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.100,00**	**0,00**	**15.100,00**	**13.847,26**	**1.252,74**	**13.703,87**	**143,39**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-15.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.100,00**	**0,00**	**-15.100,00**	**-13.847,26**	**-1.252,74**	**-13.703,87**	**-143,39**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-15.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.100,00**	**0,00**	**-15.100,00**	**-13.847,26**	**-1.252,74**	**-13.703,87**	**-143,39**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		15.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.100,00	0,00	15.100,00	13.699,16	1.400,84	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*	*12.345,00*	*955,00*	*0,00*
	70430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige		*1.300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.300,00*	*0,00*	*1.300,00*	*1.245,72*	*54,28*	*0,00*
	76930000 Repräsentationen		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*108,44*	*391,56*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-15.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-15.100,00**	**0,00**	**-15.100,00**	**-13.699,16**	**-1.400,84**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Autragsgrundlage

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		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
	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*
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	465,00	-165,00	109,00	356,00	0,00
	43220000 Entgelte		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*465,00*	*-165,00*	*109,00*	*356,00*	*0,00*
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		4.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.400,00	0,00	4.400,00	5.576,91	-1.176,91	5.564,41	12,50	0,00
	44110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen		*4.400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*4.400,00*	*0,00*	*4.400,00*	*5.576,91*	*-1.176,91*	*5.564,41*	*12,50*	*0,00*
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0,00	0,00	0,00	40,83	0,00	40,83	0,00	40,83	261,14	-220,31	0,00	261,14	0,00
	44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*204,33*	*-204,33*	*0,00*	*204,33*	*0,00*
	44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*40,83*	*0,00*	*40,83*	*0,00*	*40,83*	*56,81*	*-15,98*	*0,00*	*56,81*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**4.700,00**	**0,00**	**0,00**	**40,83**	**0,00**	**4.740,83**	**0,00**	**4.740,83**	**6.373,92**	**-1.633,09**	**5.744,28**	**629,64**	**0,00**
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		12.200,00	0,00	0,00	0,00	-735,49	11.464,51	0,00	11.464,51	3.690,81	7.773,70	5.427,93	-1.737,12	0,00
	52210000 Aufwendungen für Abfall		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*35,70*	*64,30*	*29,75*	*5,95*	*0,00*

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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		*1.800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*167,75*	*1.967,75*	*0,00*	*1.967,75*	*1.967,75*	*0,00*	*720,00*	*1.247,75*	*0,00*
	52260000 Aufwendungen für Strom		*800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-18,37*	*781,63*	*0,00*	*781,63*	*773,73*	*7,90*	*665,88*	*107,85*	*0,00*
	52270000 Aufwendungen für Wasser		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*426,12*	*73,88*	*428,96*	*-2,84*	*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		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	52313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di		*6.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-884,87*	*5.115,13*	*0,00*	*5.115,13*	*312,90*	*4.802,23*	*1.064,40*	*-751,50*	*0,00*
	52314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*474,27*	*-474,27*	*0,00*
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*1.869,27*	*-1.869,27*	*0,00*
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		*400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*174,61*	*225,39*	*175,40*	*-0,79*	*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*

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
18.	- Sonstige Aufwendungen		4.800,00	0,00	0,00	40,83	-162,03	4.678,80	0,00	4.678,80	423,48	4.255,32	1.743,81	-1.320,33	0,00
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-167,75*	*32,25*	*0,00*	*32,25*	*0,00*	*32,25*	*0,00*	*0,00*	*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*	*176,93*	*223,07*	*323,92*	*-146,99*	*0,00*
	56411000 Gebäudeversicherungen		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5,72*	*205,72*	*0,00*	*205,72*	*205,72*	*0,00*	*194,88*	*10,84*	*0,00*
	56430000 Sonstige Beiträge		*4.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*4.000,00*	*0,00*	*4.000,00*	*0,00*	*4.000,00*	*1.225,01*	*-1.225,01*	*0,00*
	56810000 Grundsteuer		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*40,83*	*0,00*	*40,83*	*0,00*	*40,83*	*40,83*	*0,00*	*0,00*	*40,83*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**17.500,00**	**0,00**	**0,00**	**40,83**	**-962,84**	**16.577,99**	**0,00**	**16.577,99**	**4.548,97**	**12.029,02**	**7.606,42**	**-3.057,45**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-12.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**962,84**	**-11.837,16**	**0,00**	**-11.837,16**	**1.824,95**	**-13.662,11**	**-1.862,14**	**3.687,09**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-12.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**962,84**	**-11.837,16**	**0,00**	**-11.837,16**	**1.824,95**	**-13.662,11**	**-1.862,14**	**3.687,09**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		4.700,00	0,00	0,00	40,83	0,00	4.740,83	0,00	4.740,83	6.099,69	-1.358,86	0,00
	63220000 Entgelte		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*345,00*	*-45,00*	*0,00*
	64110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen		*4.400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*4.400,00*	*0,00*	*4.400,00*	*5.482,63*	*-1.082,63*	*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*	*215,25*	*-215,25*	*0,00*
	64259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*40,83*	*0,00*	*40,83*	*0,00*	*40,83*	*56,81*	*-15,98*	*0,00*
2.	- Auszahlungen		17.000,00	0,00	0,00	40,83	-897,52	16.143,31	0,00	16.143,31	3.710,21	12.433,10	0,00
	72210000 Auszahlungen für Abfall		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*29,75*	*70,25*	*0,00*
	72240000 Auszahlungen für Gas		*1.800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*167,75*	*1.967,75*	*0,00*	*1.967,75*	*1.967,75*	*0,00*	*0,00*
	72260000 Auszahlungen für Strom		*800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-18,37*	*781,63*	*0,00*	*781,63*	*709,54*	*72,09*	*0,00*
	72270000 Auszahlungen für Wasser		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*452,96*	*47,04*	*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		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*
	72313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind		*6.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-884,87*	*5.115,13*	*0,00*	*5.115,13*	*375,60*	*4.739,53*	*0,00*
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		*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*
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		*400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*174,61*	*225,39*	*0,00*
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-167,75*	*32,25*	*0,00*	*32,25*	*0,00*	*32,25*	*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*	*0,00*	*400,00*	*0,00*
	76411000 Gebäudeversicherungen		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5,72*	*205,72*	*0,00*	*205,72*	*0,00*	*205,72*	*0,00*
	76430000 Sonstige Beiträge		*4.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*4.000,00*	*0,00*	*4.000,00*	*0,00*	*4.000,00*	*0,00*

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des 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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	76810000 Grundsteuer		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*40,83*	*0,00*	*40,83*	*0,00*	*40,83*	*0,00*	*40,83*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-12.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**897,52**	**-11.402,48**	**0,00**	**-11.402,48**	**2.389,48**	**-13.791,96**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktverantwortlicher

Frau Wessel

Produktbeschreibung

Erbringung interner Dienstleistungen, Materialbeschaffung, Telekommunikation

internes/externes Produkt

externes Produkt

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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		1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	649,19	550,81	1.011,16	-361,97	0,00
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-292,00*	*292,00*	*0,00*	*-292,00*	*0,00*
	56300000 Geschäftsaufwendungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*17,75*	*-17,75*	*0,00*
	56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		*1.200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.200,00*	*0,00*	*1.200,00*	*941,19*	*258,81*	*993,41*	*-52,22*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**1.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.200,00**	**0,00**	**1.200,00**	**649,19**	**550,81**	**1.011,16**	**-361,97**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-1.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**-649,19**	**-550,81**	**-1.011,16**	**361,97**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-1.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**-649,19**	**-550,81**	**-1.011,16**	**361,97**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	26,47	1.173,53	0,00
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-292,00*	*292,00*	*0,00*
	76300000 Geschäftsauszahlungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		*1.200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.200,00*	*0,00*	*1.200,00*	*318,47*	*881,53*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-1.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**-26,47**	**-1.173,53**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Herr Schuhr

Produktbeschreibung

Ordnungsangelegenheiten, Sondernutzungen

Autragsgrundlage

Landes- und Bundesgesetze

Produktverantwortlicher

Frau Surkamp

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	52,50	47,50	42,00	10,50	0,00
	43225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*52,50*	*47,50*	*42,00*	*10,50*	*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**	**52,50**	**47,50**	**42,00**	**10,50**	**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**	**52,50**	**47,50**	**42,00**	**10,50**	**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**	**52,50**	**47,50**	**42,00**	**10,50**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			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	52,50	47,50	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*	*52,50*	*47,50*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00**	**52,50**	**47,50**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Herr Schuhr

Produktverantwortlicher

Herr Gutt

Produktbeschreibung

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

Autragsgrundlage

Brandschutzgesetz

internes/externes Produkt

extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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		4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00	8.162,11	-3.662,11	3.627,75	4.534,36	0,00
	41459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*-500,00*	*0,00*
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		*4.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*4.500,00*	*0,00*	*4.500,00*	*8.162,11*	*-3.662,11*	*3.127,75*	*5.034,36*	*0,00*
9	+ Sonstige Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.999,00	-6.999,00	8.402,54	-1.403,54	0,00
	45100000 Bestandsveränderungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*8.402,54*	*-8.402,54*	*0,00*
	46100000 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*6.999,00*	*-6.999,00*	*0,00*	*6.999,00*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**4.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.500,00**	**0,00**	**4.500,00**	**15.161,11**	**-10.661,11**	**12.030,29**	**3.130,82**	**0,00**
11.	- Personalaufwendungen		3.100,00	0,00	0,00	0,00	-8,00	3.092,00	0,00	3.092,00	3.060,00	32,00	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*	*-8,00*	*3.092,00*	*0,00*	*3.092,00*	*3.060,00*	*32,00*	*3.060,00*	*0,00*	*0,00*
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		26.700,00	0,00	0,00	0,00	3.705,82	30.405,82	910,83	31.316,65	13.635,50	17.681,15	9.166,26	4.469,24	0,00
	52210000 Aufwendungen für Abfall		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*47,60*	*52,40*	*35,70*	*11,90*	*0,00*

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	52250000 Aufwendungen für Heizöl		*1.200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*884,87*	*2.084,87*	*0,00*	*2.084,87*	*2.084,87*	*0,00*	*693,27*	*1.391,60*	*0,00*
	52260000 Aufwendungen für Strom		*700,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*12,65*	*712,65*	*0,00*	*712,65*	*712,65*	*0,00*	*530,98*	*181,67*	*0,00*
	52270000 Aufwendungen für Wasser		*400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*387,55*	*787,55*	*0,00*	*787,55*	*787,55*	*0,00*	*275,61*	*511,94*	*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		*5.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.000,00*	*0,00*	*5.000,00*	*0,00*	*5.000,00*	*2.195,55*	*-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*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	52313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-387,55*	*612,45*	*0,00*	*612,45*	*569,69*	*42,76*	*779,42*	*-209,73*	*0,00*
	52314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge		*600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*376,28*	*223,72*	*72,59*	*303,69*	*0,00*
	52350000 Fahrzeugunterhaltung		*10.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.808,30*	*12.808,30*	*0,00*	*12.808,30*	*7.208,16*	*5.600,14*	*1.014,25*	*6.193,91*	*0,00*
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen		*5.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.000,00*	*760,83*	*5.760,83*	*1.357,93*	*4.402,90*	*2.520,04*	*-1.162,11*	*0,00*
	52480000 Sonstige bezogene Leistungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*-500,00*	*0,00*

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*428,21*	*-428,21*	*0,00*
	52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*150,00*	*350,00*	*322,29*	*27,71*	*39,08*	*283,21*	*0,00*
	52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*168,48*	*831,52*	*34,57*	*133,91*	*0,00*
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*46,99*	*-46,99*	*0,00*
14.	- Abschreibungen		12.500,00	0,00	0,00	0,00	276,25	12.776,25	0,00	12.776,25	18.958,94	-6.182,69	10.064,83	8.894,11	0,00
	53230000 Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-81,78*	*418,22*	*0,00*	*418,22*	*418,22*	*0,00*	*418,22*	*0,00*	*0,00*
	53400000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		*5.800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-53,86*	*5.746,14*	*0,00*	*5.746,14*	*5.746,14*	*0,00*	*5.746,14*	*0,00*	*0,00*
	53800000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-59,94*	*1.940,06*	*0,00*	*1.940,06*	*1.940,06*	*0,00*	*2.892,98*	*-952,92*	*0,00*
	53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge		*4.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*471,83*	*4.471,83*	*0,00*	*4.471,83*	*10.591,10*	*-6.119,27*	*766,67*	*9.824,43*	*0,00*
	53851000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*263,42*	*-63,42*	*240,82*	*22,60*	*0,00*

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
18.	- Sonstige Aufwendungen		11.400,00	0,00	0,00	0,00	-2.808,30	8.591,70	7.727,92	16.319,62	12.159,50	4.160,12	12.398,66	-239,16	0,00
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		*2.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.500,00*	*0,00*	*2.500,00*	*990,64*	*1.509,36*	*0,00*	*990,64*	*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*	*494,53*	*5,47*	*263,82*	*230,71*	*0,00*
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		*5.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-2.808,30*	*2.191,70*	*7.727,92*	*9.919,62*	*8.071,59*	*1.848,03*	*9.436,80*	*-1.365,21*	*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*	*434,59*	*-434,59*	*0,00*
	56300000 Geschäftsaufwendungen		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*385,99*	*614,01*	*292,58*	*93,41*	*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*	*1.952,98*	*47,02*	*1.720,87*	*232,11*	*0,00*
	56411000 Gebäudeversicherungen		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*263,77*	*36,23*	*250,00*	*13,77*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**53.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.165,77**	**54.865,77**	**8.638,75**	**63.504,52**	**47.813,94**	**15.690,58**	**34.689,75**	**13.124,19**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-49.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.165,77**	**-50.365,77**	**-8.638,75**	**-59.004,52**	**-32.652,83**	**-26.351,69**	**-22.659,46**	**-9.993,37**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			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)**		**-49.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.165,77**	**-50.365,77**	**-8.638,75**	**-59.004,52**	**-32.652,83**	**-26.351,69**	**-22.659,46**	**-9.993,37**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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
	61459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2.	- Auszahlungen		41.200,00	0,00	0,00	0,00	889,52	42.089,52	8.638,75	50.728,27	25.716,02	25.012,25	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*	*-8,00*	*3.092,00*	*0,00*	*3.092,00*	*3.060,00*	*32,00*	*0,00*
	72210000 Auszahlungen für Abfall		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*53,55*	*46,45*	*0,00*
	72250000 Auszahlungen für Heizöl		*1.200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*884,87*	*2.084,87*	*0,00*	*2.084,87*	*821,04*	*1.263,83*	*0,00*
	72260000 Auszahlungen für Strom		*700,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*12,65*	*712,65*	*0,00*	*712,65*	*607,98*	*104,67*	*0,00*
	72270000 Auszahlungen für Wasser		*400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*387,55*	*787,55*	*0,00*	*787,55*	*227,61*	*559,94*	*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		*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*
	72312000 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*	*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*	*-387,55*	*612,45*	*0,00*	*612,45*	*850,00*	*-237,55*	*0,00*
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		*600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*376,28*	*223,72*	*0,00*
	72350000 Fahrzeugunterhaltung		*10.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.808,30*	*12.808,30*	*0,00*	*12.808,30*	*6.830,72*	*5.977,58*	*0,00*
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		*5.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.000,00*	*760,83*	*5.760,83*	*1.286,42*	*4.474,41*	*0,00*
	72480000 Sonstige bezogene Leistungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*150,00*	*350,00*	*162,99*	*187,01*	*0,00*
	72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*168,48*	*831,52*	*0,00*
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		*2.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.500,00*	*0,00*	*2.500,00*	*990,64*	*1.509,36*	*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*	*199,00*	*301,00*	*0,00*
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		*5.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-2.808,30*	*2.191,70*	*7.727,92*	*9.919,62*	*8.071,59*	*1.848,03*	*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		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*247,53*	*752,47*	*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*	*1.762,19*	*237,81*	*0,00*
	76411000 Gebäudeversicherungen		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-41.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-889,52**	**-42.089,52**	**-8.638,75**	**-50.728,27**	**-25.716,02**	**-25.012,25**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktverantwortlicher

Frau Wolf

Produktbeschreibung

Zahlungen im Rahmen des Schullastenausgleiches an andere kommunale oder freie Träger

Autragsgrundlage

§ 115 Schulgesetz M-V

internes/externes Produkt

extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00	112.275,61	2.724,39	118.958,42	-6.682,81	0,00
	52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		*93.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-952,52*	*92.547,48*	*0,00*	*92.547,48*	*89.823,09*	*2.724,39*	*97.669,12*	*-7.846,03*	*0,00*
	52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		*21.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*952,52*	*22.452,52*	*0,00*	*22.452,52*	*22.452,52*	*0,00*	*21.289,30*	*1.163,22*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**115.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**115.000,00**	**0,00**	**115.000,00**	**112.275,61**	**2.724,39**	**118.958,42**	**-6.682,81**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-115.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-115.000,00**	**0,00**	**-115.000,00**	**-112.275,61**	**-2.724,39**	**-118.958,42**	**6.682,81**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-115.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-115.000,00**	**0,00**	**-115.000,00**	**-112.275,61**	**-2.724,39**	**-118.958,42**	**6.682,81**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00	112.623,09	2.376,91	0,00
	72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		*93.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-952,52*	*92.547,48*	*0,00*	*92.547,48*	*89.823,09*	*2.724,39*	*0,00*
	72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		*21.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*952,52*	*22.452,52*	*0,00*	*22.452,52*	*22.800,00*	*-347,48*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-115.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-115.000,00**	**0,00**	**-115.000,00**	**-112.623,09**	**-2.376,91**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktverantwortlicher

Frau Wolf

Produktbeschreibung

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

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
9	+ Sonstige Erträge		0,00	0,00	0,00	225,04	0,00	225,04	0,00	225,04	1.050,00	-824,96	1.773,86	-723,86	0,00
	46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*225,04*	*0,00*	*225,04*	*0,00*	*225,04*	*1.050,00*	*-824,96*	*1.773,86*	*-723,86*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**225,04**	**0,00**	**225,04**	**0,00**	**225,04**	**1.050,00**	**-824,96**	**1.773,86**	**-723,86**	**0,00**
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		2.000,00	0,00	0,00	225,04	0,00	2.225,04	0,00	2.225,04	2.225,04	0,00	2.073,86	151,18	0,00
	52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*225,04*	*0,00*	*2.225,04*	*0,00*	*2.225,04*	*2.225,04*	*0,00*	*2.073,86*	*151,18*	*0,00*
15.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		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
	54159000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich		*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*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**2.200,00**	**0,00**	**0,00**	**225,04**	**0,00**	**2.425,04**	**0,00**	**2.425,04**	**2.225,04**	**200,00**	**2.073,86**	**151,18**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-2.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.200,00**	**0,00**	**-2.200,00**	**-1.175,04**	**-1.024,96**	**-300,00**	**-875,04**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-2.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.200,00**	**0,00**	**-2.200,00**	**-1.175,04**	**-1.024,96**	**-300,00**	**-875,04**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des 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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		0,00	0,00	0,00	225,04	0,00	225,04	0,00	225,04	850,00	-624,96	0,00
	66290000 Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*225,04*	*0,00*	*225,04*	*0,00*	*225,04*	*850,00*	*-624,96*	*0,00*
2.	- Auszahlungen		2.200,00	0,00	0,00	225,04	0,00	2.425,04	0,00	2.425,04	2.225,04	200,00	0,00
	72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*225,04*	*0,00*	*2.225,04*	*0,00*	*2.225,04*	*2.225,04*	*0,00*	*0,00*
	74159000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-2.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-2.200,00**	**0,00**	**-2.200,00**	**-1.375,04**	**-824,96**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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

Produktverantwortlicher

Herr Bentin

Produktbeschreibung

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

Autragsgrundlage

KiföG

internes/externes Produkt

extern

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 Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
15.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		130.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.600,00	0,00	130.600,00	106.118,92	24.481,08	101.537,38	4.581,54	0,00
	54143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände		*130.600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*130.600,00*	*0,00*	*130.600,00*	*106.118,92*	*24.481,08*	*101.537,38*	*4.581,54*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**130.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**130.600,00**	**0,00**	**130.600,00**	**106.118,92**	**24.481,08**	**101.537,38**	**4.581,54**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-130.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-130.600,00**	**0,00**	**-130.600,00**	**-106.118,92**	**-24.481,08**	**-101.537,38**	**-4.581,54**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-130.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-130.600,00**	**0,00**	**-130.600,00**	**-106.118,92**	**-24.481,08**	**-101.537,38**	**-4.581,54**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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 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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		130.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.600,00	0,00	130.600,00	106.118,92	24.481,08	0,00
	74143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände		*130.600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*130.600,00*	*0,00*	*130.600,00*	*106.118,92*	*24.481,08*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-130.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-130.600,00**	**0,00**	**-130.600,00**	**-106.118,92**	**-24.481,08**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktverantwortlicher

Frau Koch

Produktbeschreibung

Bereitstellung, Wartung und Prüfung von Spielplätzen im öffentlichen Raum

Autragsgrundlage

Beschlüsse der Stadtvertretung, Bestimmungen des TÜV

internes/externes Produkt

extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,17	-100,17	8,35	91,82	0,00
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,17*	*-100,17*	*8,35*	*91,82*	*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	1.375,64	-1.375,64	0,00
	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*	*1.375,64*	*-1.375,64*	*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**	**100,17**	**-100,17**	**1.383,99**	**-1.283,82**	**0,00**
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	178,50	821,50	2.133,91	-1.955,41	0,00
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*178,50*	*821,50*	*2.133,91*	*-1.955,41*	*0,00*
14.	- Abschreibungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,92	-98,92	8,24	90,68	0,00
	53830000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*98,92*	*-98,92*	*8,24*	*90,68*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.000,00**	**0,00**	**1.000,00**	**277,42**	**722,58**	**2.142,15**	**-1.864,73**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-177,25**	**-822,75**	**-758,16**	**580,91**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 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 €
			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)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-177,25**	**-822,75**	**-758,16**	**580,91**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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
	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		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	439,35	560,65	0,00
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*439,35*	*560,65*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-439,35**	**-560,65**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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 Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			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	35,80	0,00	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*	*35,80*	*0,00*	*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**	**35,80**	**0,00**	**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**	**0,01**	**0,00**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,01**	**-0,01**	**0,01**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			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" ****

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Produktbeschreibung

Erträge aus Konzessionsabgaben für die Versorgung

internes/externes Produkt

extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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		15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	12.667,44	2.332,56	15.279,54	-2.612,10	0,00
	46250000 Konzessionsabgaben		*15.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*15.000,00*	*0,00*	*15.000,00*	*12.667,44*	*2.332,56*	*15.279,54*	*-2.612,10*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.000,00**	**0,00**	**15.000,00**	**12.667,44**	**2.332,56**	**15.279,54**	**-2.612,10**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.000,00**	**0,00**	**15.000,00**	**12.667,44**	**2.332,56**	**15.279,54**	**-2.612,10**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.000,00**	**0,00**	**15.000,00**	**12.667,44**	**2.332,56**	**15.279,54**	**-2.612,10**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	16.564,44	-1.564,44	0,00
	66250000 Konzessionsabgaben		*15.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*15.000,00*	*0,00*	*15.000,00*	*16.564,44*	*-1.564,44*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.000,00**	**0,00**	**15.000,00**	**16.564,44**	**-1.564,44**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktverantwortlicher

Frau Koch/Fr. Stange

Produktbeschreibung

Unterhaltung und Bau von Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung, Straßenbäumen und Bushaltestellen

Ziele

Erstellung und Instandhaltung bedarfsgerechter Verkehrsanlagen, Aufrechterhaltung der Verkehrssicherheit

Autragsgrundlage

StrWG M-V, Satzungen, Beschlüsse

internes/externes Produkt

extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		13.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.900,00	0,00	13.900,00	14.041,27	-141,27	14.819,49	-778,22	0,00
	41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*550,00*	*-50,00*	*550,00*	*0,00*	*0,00*
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		*13.400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*13.400,00*	*0,00*	*13.400,00*	*13.491,27*	*-91,27*	*14.269,49*	*-778,22*	*0,00*
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		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
	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*
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	469,46	-469,46	0,00	469,46	0,00
	44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*469,46*	*-469,46*	*0,00*	*469,46*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**14.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14.600,00**	**0,00**	**14.600,00**	**15.279,71**	**-679,71**	**15.588,47**	**-308,76**	**0,00**
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		41.700,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	41.200,00	8.464,47	49.664,47	16.614,67	33.049,80	11.756,89	4.857,78	0,00
	52260000 Aufwendungen für Strom		*3.200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.200,00*	*0,00*	*3.200,00*	*2.536,20*	*663,80*	*2.635,97*	*-99,77*	*0,00*
	52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		*38.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-500,00*	*37.500,00*	*8.464,47*	*45.964,47*	*13.923,77*	*32.040,70*	*9.120,92*	*4.802,85*	*0,00*

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*154,70*	*345,30*	*0,00*	*154,70*	*0,00*
14.	- Abschreibungen		80.700,00	0,00	0,00	0,00	-11,42	80.688,58	0,00	80.688,58	80.792,59	-104,01	156.029,97	-75.237,38	0,00
	53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen		*80.700,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-11,42*	*80.688,58*	*0,00*	*80.688,58*	*80.688,58*	*0,00*	*156.029,97*	*-75.341,39*	*0,00*
	53590000 Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*104,01*	*-104,01*	*0,00*	*104,01*	*0,00*
18.	- Sonstige Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.818,23	-3.818,23	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*	*0,00*	*0,00*	*3.818,23*	*-3.818,23*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**122.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-511,42**	**121.888,58**	**8.464,47**	**130.353,05**	**97.407,26**	**32.945,79**	**171.605,09**	**-74.197,83**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-107.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**511,42**	**-107.288,58**	**-8.464,47**	**-115.753,05**	**-82.127,55**	**-33.625,50**	**-156.016,62**	**73.889,07**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			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)**		**-107.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**511,42**	**-107.288,58**	**-8.464,47**	**-115.753,05**	**-82.127,55**	**-33.625,50**	**-156.016,62**	**73.889,07**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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 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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	550,00	-50,00	0,00
	61443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*550,00*	*-50,00*	*0,00*
2.	- Auszahlungen		41.700,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	41.200,00	8.464,47	49.664,47	11.766,55	37.897,92	0,00
	72260000 Auszahlungen für Strom		*3.200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.200,00*	*0,00*	*3.200,00*	*3.201,36*	*-1,36*	*0,00*
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		*38.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-500,00*	*37.500,00*	*8.464,47*	*45.964,47*	*8.410,49*	*37.553,98*	*0,00*
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*154,70*	*345,30*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-41.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**500,00**	**-40.700,00**	**-8.464,47**	**-49.164,47**	**-11.216,55**	**-37.947,92**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Herr Schuhr

Produktbeschreibung

Erstellung und Instandhaltung bedarfsgerechter Verkehrsanlagen, Straßenreinigung und Winterdienst

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Herr Hillbrecht

Ziele

Erstellung und Instandhaltung bedarfsgerechter Verkehrsanlagen, Aufrechterhaltung der Verkehrssicherheit

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		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
	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		14.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.200,00	0,00	14.200,00	6.069,96	8.130,04	9.885,28	-3.815,32	0,00
	52330000 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*	*0,00*	*0,00*
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		*14.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*14.000,00*	*0,00*	*14.000,00*	*6.069,96*	*7.930,04*	*9.885,28*	*-3.815,32*	*0,00*
14.	- Abschreibungen		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
	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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271,70	-271,70	69,26	202,44	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*	*271,70*	*-271,70*	*69,26*	*202,44*	*0,00*

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			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**	**-50,06**	**14.349,94**	**0,00**	**14.349,94**	**6.491,60**	**7.858,34**	**10.104,48**	**-3.612,88**	**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**	**50,06**	**-14.249,94**	**0,00**	**-14.249,94**	**-6.491,60**	**-7.758,34**	**-10.104,48**	**3.612,88**	**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**	**50,06**	**-14.249,94**	**0,00**	**-14.249,94**	**-6.491,60**	**-7.758,34**	**-10.104,48**	**3.612,88**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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 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 €
			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	5.092,82	9.107,18	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*	*5.092,82*	*8.907,18*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-14.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-14.100,00**	**0,00**	**-14.100,00**	**-5.092,82**	**-9.007,18**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktbeschreibung

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

Produktverantwortlicher

Frau Steinbrück

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11.	- Personalaufwendungen		7.100,00	0,00	0,00	0,00	8,00	7.108,00	0,00	7.108,00	7.035,72	72,28	3.520,56	3.515,16	0,00
	50220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer		*5.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*8,00*	*5.508,00*	*0,00*	*5.508,00*	*5.508,00*	*0,00*	*2.754,00*	*2.754,00*	*0,00*
	50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer		*1.600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.600,00*	*0,00*	*1.600,00*	*1.527,72*	*72,28*	*766,56*	*761,16*	*0,00*
	50620000 Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer		*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*
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	1.612,98	1.387,02	2.231,55	-618,57	0,00
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		*1.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-619,62*	*880,38*	*0,00*	*880,38*	*49,48*	*830,90*	*2.034,90*	*-1.985,42*	*0,00*
	52350000 Fahrzeugunterhaltung		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*619,62*	*1.619,62*	*0,00*	*1.619,62*	*1.552,12*	*67,50*	*196,65*	*1.355,47*	*0,00*
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*11,38*	*488,62*	*0,00*	*11,38*	*0,00*
14.	- Abschreibungen		800,00	0,00	0,00	0,00	-81,75	718,25	0,00	718,25	1.242,70	-524,45	620,03	622,67	0,00
	53490000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Gebäuden		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*138,83*	*-138,83*	*0,00*	*138,83*	*0,00*
	53800000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-31,75*	*68,25*	*0,00*	*68,25*	*68,25*	*0,00*	*68,25*	*0,00*	*0,00*

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge		*700,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-50,00*	*650,00*	*0,00*	*650,00*	*650,00*	*0,00*	*487,50*	*162,50*	*0,00*
	53820000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*385,62*	*-385,62*	*64,28*	*321,34*	*0,00*
18.	- Sonstige Aufwendungen		400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00	1,00	-1,00	0,00
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		*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*
	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*	*0,00*	*0,00*	*1,00*	*-1,00*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**11.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-73,75**	**11.226,25**	**0,00**	**11.226,25**	**9.891,40**	**1.334,85**	**6.373,14**	**3.518,26**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-11.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**73,75**	**-11.226,25**	**0,00**	**-11.226,25**	**-9.891,40**	**-1.334,85**	**-6.373,14**	**-3.518,26**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-11.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**73,75**	**-11.226,25**	**0,00**	**-11.226,25**	**-9.891,40**	**-1.334,85**	**-6.373,14**	**-3.518,26**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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 (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		10.500,00	0,00	0,00	0,00	8,00	10.508,00	0,00	10.508,00	8.274,68	2.233,32	0,00
	70220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer		*5.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*8,00*	*5.508,00*	*0,00*	*5.508,00*	*5.508,00*	*0,00*	*0,00*
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer		*1.600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.600,00*	*0,00*	*1.600,00*	*1.527,72*	*72,28*	*0,00*
	70620000 Personalnebenaufwendungen für Arbeitnehmer		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		*1.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-619,62*	*880,38*	*0,00*	*880,38*	*49,48*	*830,90*	*0,00*
	72350000 Fahrzeugunterhaltung		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*619,62*	*1.619,62*	*0,00*	*1.619,62*	*1.189,48*	*430,14*	*0,00*
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		*400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-10.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-8,00**	**-10.508,00**	**0,00**	**-10.508,00**	**-8.274,68**	**-2.233,32**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktbeschreibung

Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz

Produktverantwortlicher

Frau Koch

Ziele

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

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	1.861,55	4.138,45	1.008,12	853,43	0,00
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		*5.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.000,00*	*0,00*	*5.000,00*	*983,95*	*4.016,05*	*0,00*	*983,95*	*0,00*
	52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*877,60*	*122,40*	*1.008,12*	*-130,52*	*0,00*
14.	- Abschreibungen		21.800,00	0,00	0,00	0,00	-67,70	21.732,30	0,00	21.732,30	21.732,30	0,00	21.747,15	-14,85	0,00
	53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen		*21.800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-67,70*	*21.732,30*	*0,00*	*21.732,30*	*21.732,30*	*0,00*	*21.747,15*	*-14,85*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**27.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-67,70**	**27.732,30**	**0,00**	**27.732,30**	**23.593,85**	**4.138,45**	**22.755,27**	**838,58**	**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**	**0,00**	**67,70**	**-27.732,30**	**0,00**	**-27.732,30**	**-23.593,85**	**-4.138,45**	**-22.755,27**	**-838,58**	**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**	**0,00**	**67,70**	**-27.732,30**	**0,00**	**-27.732,30**	**-23.593,85**	**-4.138,45**	**-22.755,27**	**-838,58**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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 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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	- Auszahlungen		6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	1.861,55	4.138,45	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*	*983,95*	*4.016,05*	*0,00*
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*877,60*	*122,40*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-6.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-6.000,00**	**0,00**	**-6.000,00**	**-1.861,55**	**-4.138,45**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

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

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Frau Tebbe

Ziele

Dauerhafte Sicherstellung der Leistungs- und Funktionsfähigkeit der wasserbaulichen Anlagen

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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		43.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.500,00	0,00	43.500,00	-3.304,07	46.804,07	46.037,27	-49.341,34	0,00
	43229000 Sonstige Entgelte		*43.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*43.500,00*	*0,00*	*43.500,00*	*-3.304,07*	*46.804,07*	*46.037,27*	*-49.341,34*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**43.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**43.500,00**	**0,00**	**43.500,00**	**-3.304,07**	**46.804,07**	**46.037,27**	**-49.341,34**	**0,00**
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		53.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00	50.676,73	2.323,27	46.002,79	4.673,94	0,00
	52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		*53.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*53.000,00*	*0,00*	*53.000,00*	*50.676,73*	*2.323,27*	*46.002,79*	*4.673,94*	*0,00*
18.	- Sonstige Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,47	-4,47	0,00	4,47	0,00
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*4,47*	*-4,47*	*0,00*	*4,47*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**53.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**53.000,00**	**0,00**	**53.000,00**	**50.681,20**	**2.318,80**	**46.002,79**	**4.678,41**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-9.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-9.500,00**	**0,00**	**-9.500,00**	**-53.985,27**	**44.485,27**	**34,48**	**-54.019,75**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-9.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-9.500,00**	**0,00**	**-9.500,00**	**-53.985,27**	**44.485,27**	**34,48**	**-54.019,75**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

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

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	8.070,69	31.929,31	0,00
	63229000 Sonstige Entgelte		*40.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*40.000,00*	*0,00*	*40.000,00*	*8.070,69*	*31.929,31*	*0,00*
2.	- Auszahlungen		53.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00	50.676,73	2.323,27	0,00
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		*53.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*53.000,00*	*0,00*	*53.000,00*	*50.676,73*	*2.323,27*	*0,00*
3.	**= Liquiditätssaldo**		**-13.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-13.000,00**	**0,00**	**-13.000,00**	**-42.606,04**	**29.606,04**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Produktbeschreibung

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

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 (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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		412.000,00	0,00	0,00	251,79	0,00	412.251,79	0,00	412.251,79	453.482,17	-41.230,38	433.246,88	20.235,29	0,00
	40110000 Grundsteuer A		*28.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*28.500,00*	*0,00*	*28.500,00*	*31.463,47*	*-2.963,47*	*31.213,06*	*250,41*	*0,00*
	40120000 Grundsteuer B		*47.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*47.500,00*	*0,00*	*47.500,00*	*50.148,90*	*-2.648,90*	*49.872,00*	*276,90*	*0,00*
	40130000 Gewerbesteuer		*64.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*64.000,00*	*0,00*	*64.000,00*	*91.177,69*	*-27.177,69*	*80.704,77*	*10.472,92*	*0,00*
	40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		*256.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*256.000,00*	*0,00*	*256.000,00*	*264.103,97*	*-8.103,97*	*253.142,78*	*10.961,19*	*0,00*
	40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		*12.700,00*	*0,00*	*0,00*	*251,79*	*0,00*	*12.951,79*	*0,00*	*12.951,79*	*13.172,31*	*-220,52*	*14.922,61*	*-1.750,30*	*0,00*
	40320000 Hundesteuer		*3.300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.300,00*	*0,00*	*3.300,00*	*3.415,83*	*-115,83*	*3.391,66*	*24,17*	*0,00*
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		288.100,00	0,00	0,00	1.702,62	0,00	289.802,62	0,00	289.802,62	291.077,40	-1.274,78	244.562,15	46.515,25	0,00
	41111000 Schlüsselzuweisung		*288.100,00*	*0,00*	*0,00*	*1.702,62*	*0,00*	*289.802,62*	*0,00*	*289.802,62*	*290.385,27*	*-582,65*	*228.162,15*	*62.223,12*	*0,00*
	41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*692,13*	*-692,13*	*16.400,00*	*-15.707,87*	*0,00*

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			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	0,00	0,00	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*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
9	+ Sonstige Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.207,00	-14.207,00	0,00	14.207,00	0,00
	46611535 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtungen von Steuerforderungen gegen den p		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*14.207,00*	*-14.207,00*	*0,00*	*14.207,00*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**700.300,00**	**0,00**	**0,00**	**1.954,41**	**0,00**	**702.254,41**	**0,00**	**702.254,41**	**758.766,57**	**-56.512,16**	**677.809,03**	**80.957,54**	**0,00**
15.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		359.300,00	0,00	0,00	1.954,41	0,00	361.254,41	0,00	361.254,41	353.827,26	7.427,15	339.194,03	14.633,23	0,00
	54310000 Gewerbesteuerumlage		*7.000,00*	*0,00*	*0,00*	*1.702,62*	*0,00*	*8.702,62*	*0,00*	*8.702,62*	*8.702,62*	*0,00*	*8.469,56*	*233,06*	*0,00*
	54421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise		*271.400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*271.400,00*	*0,00*	*271.400,00*	*263.972,85*	*7.427,15*	*231.902,58*	*32.070,27*	*0,00*
	54422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde		*80.900,00*	*0,00*	*0,00*	*251,79*	*0,00*	*81.151,79*	*0,00*	*81.151,79*	*81.151,79*	*0,00*	*98.821,89*	*-17.670,10*	*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*

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
18.	- Sonstige Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.189,00	-14.189,00	0,00	14.189,00	0,00
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*14.189,00*	*-14.189,00*	*0,00*	*14.189,00*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**359.400,00**	**0,00**	**0,00**	**1.954,41**	**0,00**	**361.354,41**	**0,00**	**361.354,41**	**368.016,26**	**-6.661,85**	**339.194,03**	**28.822,23**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**340.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**340.900,00**	**0,00**	**340.900,00**	**390.750,31**	**-49.850,31**	**338.615,00**	**52.135,31**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**340.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**340.900,00**	**0,00**	**340.900,00**	**390.750,31**	**-49.850,31**	**338.615,00**	**52.135,31**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		690.300,00	0,00	0,00	1.954,41	0,00	692.254,41	0,00	692.254,41	745.454,45	-53.200,04	0,00
	60110000 Grundsteuer A		*28.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*28.000,00*	*0,00*	*28.000,00*	*31.467,48*	*-3.467,48*	*0,00*
	60120000 Grundsteuer B		*47.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*47.000,00*	*0,00*	*47.000,00*	*50.550,76*	*-3.550,76*	*0,00*
	60130000 Gewerbesteuer		*55.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*55.000,00*	*0,00*	*55.000,00*	*89.262,44*	*-34.262,44*	*0,00*
	60210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		*256.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*256.000,00*	*0,00*	*256.000,00*	*266.517,22*	*-10.517,22*	*0,00*
	60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		*12.700,00*	*0,00*	*0,00*	*251,79*	*0,00*	*12.951,79*	*0,00*	*12.951,79*	*13.267,90*	*-316,11*	*0,00*
	60320000 Hundesteuer		*3.300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.300,00*	*0,00*	*3.300,00*	*3.311,25*	*-11,25*	*0,00*
	61111000 Schlüsselzuweisung		*288.100,00*	*0,00*	*0,00*	*1.702,62*	*0,00*	*289.802,62*	*0,00*	*289.802,62*	*290.385,27*	*-582,65*	*0,00*
	61320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*692,13*	*-692,13*	*0,00*
	67920000 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*	*0,00*
2.	- Auszahlungen		359.400,00	0,00	0,00	1.954,41	0,00	361.354,41	0,00	361.354,41	355.267,13	6.087,28	0,00
	74310000 Gewerbesteuerumlage		*7.000,00*	*0,00*	*0,00*	*1.702,62*	*0,00*	*8.702,62*	*0,00*	*8.702,62*	*10.142,49*	*-1.439,87*	*0,00*
	74421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise		*271.400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*271.400,00*	*0,00*	*271.400,00*	*263.972,85*	*7.427,15*	*0,00*
	74422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde		*80.900,00*	*0,00*	*0,00*	*251,79*	*0,00*	*81.151,79*	*0,00*	*81.151,79*	*81.151,79*	*0,00*	*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**		**330.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**330.900,00**	**0,00**	**330.900,00**	**390.187,32**	**-59.287,32**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Produktbeschreibung

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

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 (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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	53,90	46,10	529,93	-476,03	0,00
	47143000 Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		*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*
	47150000 Zinserträge vom inländischen Geldmarkt		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*53,90*	*-53,90*	*529,93*	*-476,03*	*0,00*
9	+ Sonstige Erträge		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	358,00	-158,00	27,50	330,50	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*	*358,00*	*-158,00*	*27,50*	*330,50*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**300,00**	**0,00**	**300,00**	**411,90**	**-111,90**	**557,43**	**-145,53**	**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	431,45	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 (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 €
			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*	*431,45*	*0,00*	*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*
18.	- Sonstige Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-106,00	106,00	0,00	-106,00	0,00
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-106,00*	*106,00*	*0,00*	*-106,00*	*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**	**325,45**	**274,55**	**431,45**	**-106,00**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-300,00**	**0,00**	**-300,00**	**86,45**	**-386,45**	**125,98**	**-39,53**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-300,00**	**0,00**	**-300,00**	**86,45**	**-386,45**	**125,98**	**-39,53**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 (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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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 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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Einzahlungen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	378,90	-78,90	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*	*325,00*	*-125,00*	*0,00*
	67143000 Zinseinzahlungen für Kredite von Gemeinden und Gemeindeverbänden		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*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*	*53,90*	*-53,90*	*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**		**-300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-300,00**	**0,00**	**-300,00**	**-52,55**	**-247,45**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Datum: **27.09.2023**
Uhrzeit: **11:02:37**

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 (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			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		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.227,28	-10.227,28	0,00
	47600000 Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten d		*10.300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*10.300,00*	*0,00*	*10.300,00*	*0,00*	*10.300,00*	*10.227,28*	*-10.227,28*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**10.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.300,00**	**0,00**	**10.300,00**	**0,00**	**10.300,00**	**10.227,28**	**-10.227,28**	**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**	**10.300,00**	**0,00**	**10.300,00**	**0,00**	**10.300,00**	**10.227,28**	**-10.227,28**	**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**	**10.300,00**	**0,00**	**10.300,00**	**0,00**	**10.300,00**	**10.227,28**	**-10.227,28**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

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

Teilfinanzrechnung 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 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 €
			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
	67600000 Finanzeinzahlungen aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		*10.300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*10.300,00*	*0,00*	*10.300,00*	*10.227,28*	*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" ****

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

lfd. Nr.			laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
			in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4
1		Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)	-----	-----	-----	789.212,79
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**	**287.329,93**	**499.609,00**	**2.273,86**	**789.212,79**
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**	**287.329,93**	**499.609,00**	**0,00**	**789.212,79**
6	+	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	90.318,79	-----	-----	90.318,79
7	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)	-----	39.852,71	-----	39.852,71
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)	-----	-----	0,00	0,00
10	=	**Saldo der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember des Haushaltsjahres**	**377.648,72**	**539.461,71**	**0,00**	**919.384,29**
Kontrollrechnung:						
11		Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				919.384,29
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				919.384,29

Forderungsübersicht 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				kumulierte Wertbrichtigungen zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsvorjahres	
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert				
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
2.2.1	**Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen**								
	a) Gebührenforderungen	195,12	0,00	0,00	195,12	0,00	195,12	7.542,32	
	c) Steuerforderungen	4.553,50	0,00	0,00	4.553,50	456,75	4.096,75	2.505,52	
	darunter:								
	aa) Grundsteuer	610,95	0,00	0,00	610,95	0,00	610,95	1.057,55	
	ab) Gewerbesteuer	3.160,25	0,00	0,00	3.160,25	456,75	2.703,50	770,25	
	cc) Sonstige	782,30	0,00	0,00	782,30	0,00	782,30	677,72	
	d) Forderungen aus Transferleistungen	469,46	0,00	0,00	469,46	0,00	469,46	0,00	
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	**5.218,08**	**0,00**	**0,00**	**5.218,08**	**456,75**	**4.761,33**	**10.047,84**	
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.585,92	0,00	0,00	1.585,92	0,00	1.585,92	5.241,64	
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:								
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	919.384,29	0,00	0,00	919.384,29	0,00	919.384,29	789.212,79	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	254,88	0,00	0,00	254,88	0,00	254,88	7.116,03	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	3.603,35	0,00	0,00	3.603,35	0,00	3.603,35	10.375,38	
2.2	**Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**930.046,52**	**0,00**	**0,00**	**930.046,52**	**456,75**	**929.589,77**	**821.993,68**	

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

Verbindlichkeitenübersicht 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2022 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2022 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2021 (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	7.590,33	0,00	0,00	7.590,33	839,54
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	159,30	0,00	0,00	159,30	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:					
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentichen Bereich	138,46	0,00	0,00	138,46	0,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	8.284,01	0,00	0,00	8.284,01	5.797,39
4.	**Summe der Verbindlichkeiten**	**16.172,10**	**0,00**	**0,00**	**16.172,10**	**6.636,93**

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

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €	in €	in €
1.	**Aufwandsermächtigungen**			
	Produkt 11100 - Verwaltungssteuerung	15.100,00	13.847,26	0,00
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	17.500,00	4.548,97	0,00
	Produkt 11408 - Zentrale Dienste	1.200,00	649,19	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	53.700,00	47.813,94	9.494,00
	Produkt 21500 - Schulkostenbeiträge	115.000,00	112.275,61	0,00
	Produkt 28100 - Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege	2.200,00	2.225,04	0,00
	Produkt 36100 - Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege	130.600,00	106.118,92	0,00
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	1.000,00	277,42	0,00
	Produkt 53800 - Abwasserabgabe	200,00	35,79	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	122.400,00	97.407,26	31.866,74
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	14.400,00	6.491,60	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	11.300,00	9.891,40	400,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	27.800,00	23.593,85	0,00
	Produkt 55203 - Wasser- und Bodenverband	53.000,00	50.681,20	0,00
	Produkt 61100 - Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen	359.400,00	368.016,26	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	600,00	325,45	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	**925.400,00**	**844.199,16**	**41.760,74**
2.	**Auszahlungsermächtigungen**			
2.1	**Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen**			
	Produkt 11100 - Verwaltungssteuerung	15.100,00	13.699,16	0,00
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	17.000,00	3.710,21	0,00
	Produkt 11408 - Zentrale Dienste	1.200,00	26,47	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	41.200,00	25.716,02	9.494,00
	Produkt 21500 - Schulkostenbeiträge	115.000,00	112.623,09	0,00
	Produkt 28100 - Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege	2.200,00	2.225,04	0,00
	Produkt 36100 - Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege	130.600,00	106.118,92	0,00
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	1.000,00	439,35	0,00
	Produkt 53800 - Abwasserabgabe	200,00	35,79	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	41.700,00	11.766,55	31.866,74
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	14.200,00	5.092,82	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	10.500,00	8.274,68	400,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	6.000,00	1.861,55	0,00
	Produkt 55203 - Wasser- und Bodenverband	53.000,00	50.676,73	0,00
	Produkt 61100 - Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen	359.400,00	355.267,13	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	600,00	431,45	0,00
	Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	**808.900,00**	**697.964,96**	**41.760,74**
2.2	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**			
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	500,00	0,00	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	174.000,00	160.764,76	13.000,00

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2022

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €	in €	in €
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	261.900,00	6.240,36	262.159,64
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	700,00	273,70	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	3.000,00	4.165,00	3.000,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**440.100,00**	**171.443,82**	**278.159,64**
2.3	**Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**			
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	2.700,00	0,00	0,00
	Produkt 61800 - Einheitskasse	0,00	830.098,48	0,00
	Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	**2.700,00**	**830.098,48**	**0,00**
	Summe Auszahlungsermächtigungen	**1.251.700,00**	**1.699.507,26**	**319.920,38**

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	161.800,00	0,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	**161.800,00**	**0,00**	**0,00**

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

Anlagenbuchführung
Anlagenübersicht

erstellt am: **27.09.2023 / 11:44:50**
erstellt von: **Kati Kodanek**
erstellt für: **12 Siemz-Niendorf**
Haushaltsjahr: **2022**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagenummern

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 31.12.2021	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2022	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2021	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2022	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushaltsvorjahres
	in EUR													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Anlagevermögen	6.748.304,54	171.443,82	28.651,70	0,00	6.891.096,66	4.707.424,20	0,00	123.410,07	0,00	28.379,00	0,00	4.802.455,27	2.088.641,39	2.040.880,34
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	5.994,49	0,00	0,00	0,00	5.994,49	2.300,21	0,00	418,22	0,00	0,00	0,00	2.718,43	3.276,06	3.694,28
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	5.994,49	0,00	0,00	0,00	5.994,49	2.300,21	0,00	418,22	0,00	0,00	0,00	2.718,43	3.276,06	3.694,28
1.2 Sachanlagen	6.527.207,43	171.443,82	28.651,70	0,00	6.669.999,55	4.705.123,99	0,00	122.991,85	0,00	28.379,00	0,00	4.799.736,84	1.870.262,71	1.822.083,44
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	4.165,00	493.336,44	170.434,85	0,00	6.319,65	0,00	0,00	0,00	176.754,50	316.581,94	318.736,59
1.2.4 Infrastrukturvermögen	5.678.457,59	273,70	271,70	6.240,36	5.684.699,95	4.458.620,76	0,00	102.674,83	0,00	0,00	0,00	4.561.295,59	1.123.404,36	1.219.836,83
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	80.782,89	160.764,76	28.380,00	0,00	213.167,65	64.600,33	0,00	13.708,18	0,00	28.379,00	0,00	49.929,51	163.238,14	16.182,56
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.916,35	0,00	0,00	0,00	23.916,35	11.468,05	0,00	289,19	0,00	0,00	0,00	11.757,24	12.159,11	12.448,30
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	102.363,12	10.405,36	0,00	-10.405,36	102.363,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.363,12	102.363,12
1.3 Finanzanlagen	215.102,62	0,00	0,00	0,00	215.102,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.102,62	215.102,62
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	215.102,62	0,00	0,00	0,00	215.102,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.102,62	215.102,62
2. Umlaufvermögen	2.664,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	2.664,00
2.1 Vorräte	2.664,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	2.664,00
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	2.664,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.664,00	2.664,00
Bilanzsumme	6.750.968,54	171.443,82	28.651,70	0,00	6.893.760,66	4.707.424,20	0,00	123.410,07	0,00	28.379,00	0,00	4.802.455,27	2.091.305,39	2.043.544,34
2. Sonderposten	1.252.499,95	157.994,98	14.400,27	0,00	1.396.094,66	453.825,98	0,00	22.593,40	0,00	14.400,27	0,00	462.019,11	934.075,55	798.673,97
2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen	1.252.499,95	157.994,98	14.400,27	0,00	1.396.094,66	453.825,98	0,00	22.593,40	0,00	14.400,27	0,00	462.019,11	934.075,55	798.673,97
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	782.331,76	136.636,45	14.400,27	0,00	904.567,94	437.800,22	0,00	21.824,42	0,00	14.400,27	0,00	445.224,37	459.343,57	344.531,54
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen	26.914,10	0,00	0,00	0,00	26.914,10	16.025,76	0,00	768,98	0,00	0,00	0,00	16.794,74	10.119,36	10.888,34

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Anlagenbuchführung
Anlagenübersicht

erstellt am: **27.09.2023 / 11:44:50**
erstellt von: **Kati Kodanek**
erstellt für: **12 Siemz-Niendorf**
Haushaltsjahr: **2022**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagenummern

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 31.12.2021	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2022	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2021	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2022	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushaltsvorjahres
	in EUR													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Entgelten														
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen	443.254,09	21.358,53	0,00	0,00	464.612,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464.612,62	443.254,09
Bilanzsumme	1.252.499,95	157.994,98	14.400,27	0,00	1.396.094,66	453.825,98	0,00	22.593,40	0,00	14.400,27	0,00	462.019,11	934.075,55	798.673,97

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagenummer / -u.nr Typ*	Anschaff. o. Beweg-Nr.	Nutz.-Start o. Verarb.-M.	Bezeichnung Nutzung*	Bestandskonto	Anordnung	Menge	Anschaffungswert
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen							
00000001 / 000			**Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 12 (ab 2020)**				
BW	7	2/2022	0	04850000	4913/22	2	53,55
BW	8	3/2022	0	04850000	4918/22		220,15
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen						Summe	273,70
Fibu-Bestandskonto: 07140000 Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge							
08000940 / 000			**Tragkraftspitzenfahrzeug TSF-W**				
AG	21.02.2022	21.02.2022	180	07140000	5203/22	1	160.748,77
BW	1	3/2022	180	07140000	6909/22		15,99
Fibu-Bestandskonto: 07140000 Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge						Summe	160.764,76
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau							
08000939 / 000			**AiB Fertigbetongarage**				
AG	03.01.2022	03.01.2022	0	09600000	1683/22	1	4.165,00
08000943 / 000			**AiB ADAC-Schutzzaun Bushaltestelle Niendorf (FID227075)**				
AG	08.08.2022	08.08.2022	0	09600000	11949/22	1	6.240,36
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau						Summe	10.405,36
Fibu-Bestandskonto: 23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)							
08000940 / 001			**SoPo zu TSF-W (NWM-SN112)**				
AG	01.06.2022	01.06.2022	176	23142000	8556/22	1	-136.636,45
Fibu-Bestandskonto: 23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)						Summe	-136.636,45
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
00000002 / 001			**Pauschaler finanzieller Ausgleich für den Wegfall der Straßenbaubeiträge**				
BW	2	6/2022	0	23320000	10016/22		-21.358,53
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						Summe	-21.358,53
						Summe Gesamt	13.448,84

*** *Ende der Liste* ***

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR
*Typ AG: Zugang neues Anlagegut, Typ BW: Zugang als Bewegung Nachaktivierung
* Nutzung in Monaten

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagenummer / -u.nr Beweg-Nr. Typ Verarb.M. Bestandskonto	Bezeichnung Abgangsgrund Anordnung		Änderung Menge	Änderung Anschaffungswert	Änderung Restwert	Verkaufswert	Gewinn/Verlust	Status*
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen								
00000001 / 000	**Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 12 (ab 2020)**							
11 T 12/2022	Restwertkorrektur 2022 gem.			271,70	271,70	0,00	-271,70	1
04850000	<nicht bestimmt>							
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen		Summe Gewinne		0,00	0,00	0,00	0,00	
		Summe Verluste		271,70	271,70	0,00	-271,70	
Fibu-Bestandskonto: 07140000 Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge								
02000929 / 000	**Löschgruppenfahrzeug LF 16/8 MB 1017 (NWM-VX 74)**							
2 V 9/2022	Verkauf - Fahrzeugverkauf NWM-VX 74 lt.		1	28.380,00	1,00	7.000,00	6.999,00	1
07140000	14376/22							
Fibu-Bestandskonto: 07140000 Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge		Summe Gewinne		28.380,00	1,00	7.000,00	6.999,00	
		Summe Verluste		0,00	0,00	0,00	0,00	
Fibu-Bestandskonto: 23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)								
02000929 / 001	**SOPO Land zu Löschgruppenfahrzeug LF 16/8 (ISP 2007)**							
1 V 9/2022	Verkauf - Ausbuchung da bezuschusster		1	2.689,68	0,00	0,00	0,00	1
23142000	<nicht bestimmt>							
02000929 / 002	**SOPO Land zu Löschgruppenfahrzeug LF 16/8 (Fusionsprämie 2007)**							
1 V 9/2022	Verkauf - Ausbuchung da bezuschusster		1	5.526,00	0,00	0,00	0,00	1
23142000	<nicht bestimmt>							
02000929 / 003	**SOPO Land zu Löschgruppenfahrzeug LF 16/8 (investive SZ 2007)**							
1 V 9/2022	Verkauf - Ausbuchung da bezuschusster		1	6.184,59	0,00	0,00	0,00	1
23142000	<nicht bestimmt>							
Fibu-Bestandskonto: 23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)		Summe Gewinne		14.400,27	0,00	0,00	0,00	
		Summe Verluste		0,00	0,00	0,00	0,00	
		Summe Gewinne		42.780,27	1,00	7.000,00	6.999,00	
		Summe Verluste		271,70	271,70	0,00	-271,70	
		Summe Gesamt		42.508,57	-270,70	7.000,00	6.727,30	

*** *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-noch nicht verarbeitet, 1-verarbeitet, 4 - Storniert, 7 - gelöscht, 9 - Ungültige Bewegungsart
Summe gesamt: Anschaffungswert, Restwert, Verkaufswert = Wert Gewinne + Wert Verluste, Gewinnn/Verluste = Wert Gewinne - Wert Verluste

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagenummer / -unr.		Bezeichnung				
Beweg-Nr.	Verarb.M.	Text	Menge	Wert**	Status1*	Erfasst
	AO	Beweg-Art				Zuletzt geändert
		AO-Adresse				
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen						
00000001 / 000		**Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 12 (ab 2020)**				
7	2/2022	2 Schilder (Löschwasserentnahmestelle)	2	53,55	1	25.03.2022 08:19:16
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				06.09.2023 14:25:01
	004913/22	Kunststoff-Oest, Gewerbestraße 9, 23942 Dassow				
8	3/2022	Schildermontage - Törpt	0	220,15	1	25.03.2022 08:22:50
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				06.09.2023 14:25:01
	004918/22	Garten- und Landschaftsbau H.-J. Wilken, Straße der Technik 17, 23923 Schönberg				
11	12/2022	Restwertkorrektur 2022 gem. Bewertungsrichtlinie	0	0,00	1	06.09.2023 13:55:08
		2 - Teilabgang		271,70		06.09.2023 14:25:01
Fibu-Bestandskonto: 07140000 Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge						
02000929 / 000		**Löschgruppenfahrzeug LF 16/8 MB 1017 (NWM-VX 74)**				
2	9/2022	Fahrzeugverkauf NWM-VX 74 lt. KV v. 02.09.2022	1	7.000,00	1	05.10.2022 14:26:03
		3 - Vollabgang		28.380,00		28.06.2023 12:04:01
	014376/22	Sönke Jordt e.K., Zeiss-Straße 18 a, 23626 Ratekau				
08000940 / 000		**Tragkraftspitzenfahrzeug TSF-W**				
1	3/2022	Euro KfZ Kennzeichen NWM-SN 112	0	15,99	1	01.07.2022 09:51:52
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				28.06.2023 12:06:19
	006909/22	ARS GmbH Auto Reflex Schilderdienst GmbH, Postfach 1726, 27737 Delmenhorst				
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau						
08000939 / 000		**AiB Fertigbetongarage**				
1	1/2022	Fertigstellung (Lieferung/Aufbau) bei Dorfstraße 2, Niendorf	1	-4.165,00	1	02.06.2022 17:30:55
		8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 08000942 / 000)				28.06.2023 12:06:18
08000943 / 000		**AiB ADAC-Schutzzaun Bushaltestelle Niendorf (FID227075)**				
1	9/2022	Inbetriebnahme Schutzzaun BHST	1	-6.240,36	1	05.10.2022 14:51:09
		8 - Aktivieren Anlagen im Bau (auf 08000944 / 000)				28.06.2023 12:06:20
Fibu-Bestandskonto: 23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)						
02000929 / 001		**SOPO Land zu Löschgruppenfahrzeug LF 16/8 (ISP 2007)**				
1	9/2022	Ausbuchung da bezuschusster VG verkauft in 09/22	1	0,00	1	05.10.2022 14:29:06
		3 - Vollabgang		2.689,68		28.06.2023 12:06:33
02000929 / 002		**SOPO Land zu Löschgruppenfahrzeug LF 16/8 (Fusionsprämie 2007)**				
1	9/2022	Ausbuchung da bezuschusster VG verkauft in 09/22	1	0,00	1	05.10.2022 14:30:22
		3 - Vollabgang		5.526,00		28.06.2023 12:06:34
02000929 / 003		**SOPO Land zu Löschgruppenfahrzeug LF 16/8 (investive SZ 2007)**				
1	9/2022	Ausbuchung da bezuschusster VG verkauft in 09/22	1	0,00	1	05.10.2022 14:31:28
		3 - Vollabgang		6.184,59		28.06.2023 12:06:34
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
00000002 / 001		**Pauschaler finanzieller Ausgleich für den Wegfall der Straßenbaubeiträge**				
2	6/2022	Pauschalmittel 2022 f. den Wegfall der Straßenbaubeiträge gem. § 8a (7) KAG	0	21.358,53	1	01.07.2022 08:11:02
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				28.06.2023 12:06:53
	010016/22	Ministerium für Inneres und Europa M-V Landesrat f. Kriminalitätsvorbeugung, Alexandrinenstraße 1, 19055 Schwerin				

*** *Ende der Liste* ***

Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen	Protokoll der Vorlaufdaten **Kontenliste Sachkonten** *Komprimiert*		
Auswertung erstellt am	**27.09.2023**		
Auswertung erstellt durch	**Kati Kodanek**		
Auswertung erstellt für HHJ	**2022**		
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**		

Kontenliste Sachkonten

Komprimiert

Selektion: mit Haushaltsüberschreitungen (gesamt)

erstellt am: **27.09.2023 / 12:10:24**
erstellt von: **Kati Kodanek**
erstellt für: **12 Siemz-Niendorf**
erstellt für HH-Jahr: **2022**

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
11401.43220000H	Entgelte	300,00	0,00	465,00	-165,00	345,00
11401.44110000H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	4.400,00	0,00	5.576,91	-1.176,91	5.482,63
11401.44251000H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	204,33	-204,33	215,25
11401.44259000H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	40,83	0,00	56,81	-15,98	56,81
Produkt 12600	**Brandschutz/Feuerwehr**					
12600.07140000H	Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	0,00	0,00	7.000,00	-7.000,00	7.000,00
12600.23142000H	Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	136.000,00	0,00	136.636,45	-636,45	136.636,45
12600.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	4.500,00	0,00	8.162,11	-3.662,11	0,00
12600.46100000H	Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0,00	6.999,00	-6.999,00	0,00
12600.53810000S	Abschreibungen auf Fahrzeuge	4.471,83	0,00	10.591,10	-6.119,27	0,00
12600.53851000S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	200,00	0,00	263,42	-63,42	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**145.240,83**	**0,00**	**165.171,48**	**-19.930,65**	**149.736,14**
	Ausgabe	**4.671,83**	**0,00**	**10.854,52**	**-6.182,69**	**0,00**
	Zu-/Überschuss	**140.569,00**	**0,00**	**154.316,96**	**-13.747,96**	**149.736,14**

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

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					
		225,04	0,00	1.100,00	-874,96	850,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**225,04**	**0,00**	**1.100,00**	**-874,96**	**850,00**
	Ausgabe	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Zu-/Überschuss	**225,04**	**0,00**	**1.100,00**	**-874,96**	**850,00**

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 36602	**Öffentliche Spielplätze**					
36602.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0,00	100,17	-100,17	0,00
36602.53830000S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen	0,00	0,00	98,92	-98,92	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**0,00**	**0,00**	**100,17**	**-100,17**	**0,00**
	Ausgabe	**0,00**	**0,00**	**98,92**	**-98,92**	**0,00**
	Zu-/Überschuss	**0,00**	**0,00**	**1,25**	**-1,25**	**0,00**

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 54101	**Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung**					
54101.41443000H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	500,00	0,00	550,00	-50,00	550,00
54101.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	13.400,00	0,00	13.491,27	-91,27	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
54101.44259000H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	469,46	-469,46	0,00
54101.53590000S	Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	104,01	-104,01	0,00
Produkt 54104	**Verkehrsausstattung, Winterdienst**					
54104.56500000S	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen	0,00	0,00	271,70	-271,70	0,00
Produkt 55100	**Öffentliches Grün**					
55100.53490000S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Gebäuden	0,00	0,00	138,83	-138,83	0,00
55100.53820000S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	0,00	0,00	385,62	-385,62	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**14.600,00**	**0,00**	**15.279,71**	**-679,71**	**550,00**
	Ausgabe	**0,00**	**0,00**	**900,16**	**-900,16**	**0,00**
	Zu-/Überschuss	**14.600,00**	**0,00**	**14.379,55**	**220,45**	**550,00**

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	46.300,00	0,00	46.301,55	-1,55	46.301,55
61100.20400000S	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	91.715,81	-91.715,81	0,00
61100.40110000H	Grundsteuer A	28.500,00	0,00	31.463,47	-2.963,47	31.467,48
61100.40120000H	Grundsteuer B	47.500,00	0,00	50.148,90	-2.648,90	50.550,76
61100.40130000H	Gewerbesteuer	64.000,00	0,00	91.177,69	-27.177,69	89.262,44
61100.40210000H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	256.000,00	0,00	264.103,97	-8.103,97	266.517,22
61100.40220000H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	12.951,79	0,00	13.172,31	-220,52	13.267,90
61100.40320000H	Hundesteuer	3.300,00	0,00	3.415,83	-115,83	3.311,25
61100.41111000H	Schlüsselzuweisung	289.802,62	0,00	290.385,27	-582,65	290.385,27
61100.41320000H	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00	692,13	-692,13	692,13
61100.46611535H	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtungen von Steuerforderungen gegen den p	0,00	0,00	14.207,00	-14.207,00	0,00
Produkt 61200	**sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen**					
61200.46220000H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	200,00	0,00	331,50	-131,50	325,00
61200.47150000H	Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	0,00	0,00	53,90	-53,90	53,90
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**748.554,41**	**0,00**	**805.453,52**	**-56.899,11**	**792.134,90**
	Ausgabe	**0,00**	**0,00**	**91.715,81**	**-91.715,81**	**0,00**
	Zu-/Überschuss	**748.554,41**	**0,00**	**713.737,71**	**34.816,70**	**792.134,90**
Gesamt						
	Einnahme	**908.620,28**	**0,00**	**987.104,88**	**-78.484,60**	**943.271,04**
	Ausgabe	**4.671,83**	**0,00**	**103.569,41**	**-98.897,58**	**0,00**
	Zu-/Überschuss	**903.948,45**	**0,00**	**883.535,47**	**20.412,98**	**943.271,04**

**** Ende der Liste ****

Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen	Protokoll der Vorlaufdaten **Kontenliste Sachkonten** ***Komprimiert***		
Auswertung erstellt am	**27.09.2023**		
Auswertung erstellt durch	**Kati Kodanek**		
Auswertung erstellt für HHJ	**2022**		
Auswertungsparameter			
für Gemeinde(n) Von Bis	**12 Siemz-Niendorf** **12 Siemz-Niendorf**		
Druck über alle Ämter	**Aktiviert**		
Druck HHSt.-Bezeichnung	**Aktiviert**		
Produkt Von Bis	**0** **9**	Projekt Von Bis	
Konto Von Bis	**0** **9**		
Druck Haushaltstyp	**DOPPIK**		
Druck Haushaltsart	**Einnahme / Ausgabe**		
Druck Konten	**mit noch verfügbaren Mitteln (gesamt)**		
Druck über alle SN	**Aktiviert**		
UK - Verdichtung	**Deaktiviert**		

Kontenliste Sachkonten

Komprimiert

Selektion: mit noch verfügbaren Mitteln (gesamt)

erstellt am: **27.09.2023 / 12:11:44**
erstellt von: **Kati Kodanek**
erstellt für: **12 Siemz-Niendorf**
erstellt für HH-Jahr: **2022**

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	12.345,00
11100.50430000S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	1.300,00	0,00	1.245,72	54,28	1.245,72
11100.56930000S	Repräsentationen	500,00	0,00	108,44	391,56	108,44
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
11401.52210000S	Aufwendungen für Abfall	100,00	0,00	35,70	64,30	29,75
11401.52260000S	Aufwendungen für Strom	781,63	0,00	773,73	7,90	709,54
11401.52270000S	Aufwendungen für Wasser	500,00	0,00	426,12	73,88	452,96
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	300,00	0,00	0,00	300,00	0,00
11401.52313000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di	5.115,13	0,00	312,90	4.802,23	375,60
11401.52314000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
11401.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
11401.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	400,00	0,00	174,61	225,39	174,61
11401.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	32,25	0,00	0,00	32,25	0,00
11401.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	400,00	0,00	176,93	223,07	0,00
11401.56430000S	Sonstige Beiträge	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
Produkt 11408	**Zentrale Dienste**					
11408.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	-292,00	292,00	-292,00
11408.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	1.200,00	0,00	941,19	258,81	318,47
Produkt 12200	**Ordnungsangelegenheiten**					
12200.43225000H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	100,00	0,00	52,50	47,50	52,50
Produkt 12600	**Brandschutz/Feuerwehr**					
12600.07140000S	Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	161.000,00	0,00	160.764,76	235,24	160.764,76

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
12600.08200000S	Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00
12600.50190000S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr	3.092,00	0,00	3.060,00	32,00	3.060,00
12600.52210000S	Aufwendungen für Abfall	100,00	0,00	47,60	52,40	53,55
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	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
12600.52312000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	300,00	0,00	0,00	300,00	0,00
12600.52313000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di	612,45	0,00	569,69	42,76	850,00
12600.52314000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge	600,00	0,00	376,28	223,72	376,28
12600.52350000S	Fahrzeugunterhaltung	12.808,30	0,00	12.808,30	0,00	6.830,72
12600.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	5.760,83	0,00	4.220,48	1.540,35	1.286,42
12600.52490000S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
12600.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	350,00	0,00	322,29	27,71	162,99
12600.52551000S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	1.000,00	0,00	168,48	831,52	168,48
12600.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
12600.56120000S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	2.500,00	0,00	990,64	1.509,36	990,64
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	494,53	5,47	199,00
12600.56150000S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	9.919,62	0,00	9.102,90	816,72	8.071,59
12600.56300000S	Geschäftsaufwendungen	1.000,00	0,00	385,99	614,01	247,53
12600.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	2.000,00	0,00	1.952,98	47,02	1.762,19
12600.56411000S	Gebäudeversicherungen	300,00	0,00	263,77	36,23	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**100,00**	**0,00**	**52,50**	**47,50**	**52,50**
	Ausgabe	**251.872,21**	**0,00**	**224.777,03**	**27.095,18**	**200.292,24**
	Zu-/Überschuss	**-251.772,21**	**0,00**	**-224.724,53**	**-27.047,68**	**-200.239,74**

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 21500	**Schulkostenbeiträge**					
21500.52543000S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände					
		92.547,48	0,00	89.823,09	2.724,39	89.823,09
Produkt 28100	**Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege**					
28100.54159000S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich					
		200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ausgabe	**92.747,48**	**0,00**	**89.823,09**	**2.924,39**	**89.823,09**
	Zu-/Überschuss	**-92.747,48**	**0,00**	**-89.823,09**	**-2.924,39**	**-89.823,09**

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					
		130.600,00	0,00	106.118,92	24.481,08	106.118,92
Produkt 36602	**Öffentliche Spielplätze**					
36602.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen					
		1.000,00	0,00	178,50	821,50	439,35
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ausgabe	**131.600,00**	**0,00**	**106.297,42**	**25.302,58**	**106.558,27**
	Zu-/Überschuss	**-131.600,00**	**0,00**	**-106.297,42**	**-25.302,58**	**-106.558,27**

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	15.000,00	0,00	12.667,44	2.332,56	16.564,44
Produkt 54101	**Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung**					
54101.09600000S- 1	Anlagen im Bau - Straßenbeleuchtung	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00
54101.09600000S- 11	Anlagen im Bau - Bushaltestelle Niendorf	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	6.240,36
54101.09600000S- 7	Anlagen im Bau - LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104	108.600,00	0,00	108.600,00	0,00	0,00
54101.09600000S- 8	Anlagen im Bau - Straße am Sportplatz (Niendorf)	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	0,00
54101.09600000S- 9	Anlagen im Bau - Dorfstraße II. BA (Niendorf)	113.300,00	0,00	113.300,00	0,00	0,00
54101.23310000H- 8	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen - Straße am Sportplatz (Niendorf)	11.900,00	0,00	11.900,00	0,00	0,00
54101.23310000H- 9	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen - Dorfstraße II. BA (Niendorf)	62.400,00	0,00	62.400,00	0,00	0,00
54101.23320000H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	21.700,00	0,00	21.358,53	341,47	21.358,53
54101.52260000S	Aufwendungen für Strom	3.200,00	0,00	2.536,20	663,80	3.201,36
54101.52330000S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	34.418,27	0,00	34.418,27	0,00	3.786,36
54101.52330000S- 4	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßenbäume	10.546,20	0,00	10.020,15	526,05	3.616,20
54101.52330000S- 5	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Unterhaltung Straßenbeleuchtung	1.000,00	0,00	1.352,09	-352,09	1.007,93
54101.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	500,00	0,00	154,70	345,30	154,70
Produkt 54104	**Verkehrsausstattung, Winterdienst**					
54104.04850000S	Verkehrslenkungsanlagen	700,00	0,00	273,70	426,30	273,70
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
54104.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	14.000,00	0,00	6.069,96	7.930,04	5.092,82
Produkt 55100	**Öffentliches Grün**					

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
55100.07100000S	Fahrzeuge					
		3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00
55100.50420000S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer					
		1.600,00	0,00	1.527,72	72,28	1.527,72
55100.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen					
		880,38	0,00	49,48	830,90	49,48
55100.52350000S	Fahrzeugunterhaltung					
		1.619,62	0,00	1.484,62	135,00	1.189,48
55100.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände					
		500,00	0,00	11,38	488,62	0,00
55100.56150000S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände					
		400,00	0,00	400,00	0,00	0,00
Produkt 55201	**Gewässerunterhaltung**					
55201.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen					
		5.000,00	0,00	983,95	4.016,05	983,95
55201.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände					
		1.000,00	0,00	877,60	122,40	877,60
Produkt 55203	**Wasser- und Bodenverband**					
55203.43229000H	Sonstige Entgelte					
		43.500,00	0,00	-3.304,07	46.804,07	8.070,69
55203.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände					
		53.000,00	0,00	50.676,73	2.323,27	50.676,73
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**154.800,00**	**0,00**	**105.057,70**	**49.742,30**	**46.029,46**
	Ausgabe	**400.164,47**	**0,00**	**382.272,34**	**17.892,13**	**78.714,18**
	Zu-/Überschuss	**-245.364,47**	**0,00**	**-277.214,64**	**31.850,17**	**-32.684,72**

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 61100	**Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen**					
61100.47920000H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
61100.54421000S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	271.400,00	0,00	263.972,85	7.427,15	263.972,85
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)	161.800,00	0,00	0,00	161.800,00	0,00
61200.31513100S	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	2.700,00	0,00	0,00	2.700,00	0,00
61200.47143000H	Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden	100,00	0,00	0,00	100,00	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	0,00	10.300,00	10.227,28
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**172.400,00**	**0,00**	**0,00**	**172.400,00**	**10.227,28**
	Ausgabe	**274.800,00**	**0,00**	**264.404,30**	**10.395,70**	**264.404,30**
	Zu-/Überschuss	**-102.400,00**	**0,00**	**-264.404,30**	**162.004,30**	**-254.177,02**
Gesamt						
	Einnahme	**327.300,00**	**0,00**	**105.110,20**	**222.189,80**	**56.309,24**
	Ausgabe	**1.151.184,16**	**0,00**	**1.067.574,18**	**83.609,98**	**739.792,08**
	Zu-/Überschuss	**-823.884,16**	**0,00**	**-962.463,98**	**138.579,82**	**-683.482,84**

**** Ende der Liste ****

Gemarkung	Flur	Stamm	Unter-Nr.	Tatsächliche Nutzung am 31.12.2022 Nutzungsart	Fläche m² je Flurstück
Groß Siemz	2	8	6	Gebäude- und Freifläche - Reihenhausbebauung	333
Groß Siemz	2	13	0	Straße	850
Klein Siemz	1	42	3	Verkehrsfläche	2.277
Klein Siemz	1	54	0	Gehölz	13.155
Klein Siemz	1	70	0	Grünanlage/Park	1620
Klein Siemz	1	100	0	Weg Unland Gehölz Ackerland Grünland	21.137
Lindow	1	78	2	Grünland Teich, Weiher	2.509
Lindow	1	80	1	einbahnige Straße	12.730
Lindow	1	81	2	Graben	154
Lindow	1	84	0	Ackerland	1.621
Lindow	1	97	0	Graben	800
Torisdorf	1	27	2	einbahnige Straße	85
Torisdorf	1	29	2	einbahnige Straße	1.502
Torisdorf	1	37	0	Graben	2.200
Torisdorf	1	39	0	Ackerland	800
Torisdorf	1	45	1	Straßenverkehr, einbahnige Straße	14.400
Torisdorf	1	54	0	Graben	1.200
Torisdorf	1	173	0	Gehölz	800
Torisdorf	1	177	0	einbahnige Straße	13.100

Grundbucheintragungen (z. B. Erbbaurecht)	sonstige dauerhaft wertminderne Umstände
	Arrondierung
Hochspannungsleitungsrecht und Mastenrecht mit Nebenrechten f. Vereinigte Energiewerke AG, Berlin (22.03.96); Trinkwasserleitungsrecht mit Nebenrechten f. ZV GVM (12.01.2011)	
Leitungsrecht f. ZV GVM	
Bodenb.- u. B.nutz.recht + Nebenr. u. Bebauungsbeschränkung	
Transformatoren-/Schaltstationsrecht, Zu- und Ableitungsrecht einschl. Zubehör f. E.DIS AG, Fürstenwalde (27.08.14)	Überbauung
Hochspannungsfreileitungs- u. Mastenrecht mit Nebenrechten f. VEAG Recht z. E	
	Hochleitung
Starkstromfreiheit u. Mastenrecht f. VEAG	
Starkstromfreiheit u. Mastenrecht f. VEAG	
Starkstromfreiheit u. Mastenrecht f. VEAG	
Starkstromfreiheit u. Mastenrecht f. VEAG	
Hochspannungsfreileitungs- u. Mastenrecht mit Nebenrechten f. VEAG	
Hochspannungsfreileitungs- u. Mastenrecht mit Nebenrechten f. VEAG	
Trinkwlr. mit Nebenrechten für ZvG	
Trinkwlr. mit Nebenrechten für ZvG	
Trinkwlr. mit Nebenrechten für ZvG	
Trinkwlr. mit Nebenrechten für ZvG	
Hochspannungsfreileitungs- u.Mastenrecht+ Nebenrechten f. VEAG	
Hochspannungsfreileitungs- u.Mastenrecht+ Nebenrechten f. VEAG	

GBBl.	
1045	
1043	
1048	nicht bilanziert!! Nacherfassung zur EÖB
1055	
1048	
1048	
1059	
1310	
1323	
1058	keine Eintragung?!raus??
1345	
1005	
1271	
1006	
1007	
1010	
1011	
1029	
1031	

Gemarkung	Flur	Stamm	Unter- Nr.	Tatsächliche Nutzung am 31.12.2022	
				Nutzungsart	Fläche m² je Flurstück
Bechelsdorf	1	21	1	Grünland	12.235
Bechelsdorf	1	11	10	Verkehrsfläche	897
Niendorf (b. Schönb.)	1	9	0	einbahnige Straße	14.200
Niendorf (b. Schönb.)	1	16	0	Verkehrsfläche (An der Bauerwiese)	4.870
Niendorf (b. Schönb.)	1	28	0	Ackerland	1.570
Niendorf (b. Schönb.)	1	47	7	Gebäude-und Freifäche - Einzelhausbebauung	71
Niendorf (b. Schönb.)	1	47	8	Gebäude-und Freifäche - für Wohnzwecke	1
Niendorf (b. Schönb.)	1	47	9	Spielplatz	583
Niendorf (b. Schönb.)	1	68	0	Ackerland	11.255
Niendorf (b. Schönb.)	1	71	0	Grünland	2.015
Törpt	2	24	0	einbahnige Straße	8.289
Törpt	2	46	0	Ackerland	717
Törpt	2	62	2	Grünland	42.641

Grundbuch-eintragungen (z. B. Erbbaurecht)	Sonstiges	GBBl.
Eingetragenes Fahr-und Wegerecht für 5/5 und 5/6 (29.4.2010)		1000
Leitungsrecht f. E.DIS AG		1001
Hochspannungsleitungsrecht einschl. Mastentrecht und Nebenrechten für VEAG Vereinigte Energiewerke AG		1004
Trinkwasserleitungsrecht mit Nebenrechten f. ZV GVM		1004
Trinkwasserleitungsrecht mit Nebenrechten f. ZV GVM		1004
Nutzungsrecht f. Gebäudeeigentümer von Niendorf Bl. 1069	Arrondierung 70% v. H. GMB 2001	1004
Nutzungsrecht f. Gebäudeeigentümer von Niendorf Bl. 1070	Arrondierung 70% v. H. GMB 2001	1004
Transformatorenstationsrecht f. E.DIS AG		1004
Hochspannungsleitung einschl.Mast+Nebenr.		1003
Auflassungsvormerkung f. BRD (Bundesstraßenverwaltung)		1004
Transformatorenst.f.Eon		1002
Leitungsrecht f.Eon		1002
	teilweise private Nutzung/ Unterstand	1012