

2/0472/2024

Beschlussvorlage
öffentlich

Gemeinde Siemz-Niendorf

Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Siemz-Niendorf für das Jahr 2023 und Entlastung der Bürgermeisterin

<i>Amt Schönberger Land</i> Fachbereich II <i>Datum</i> 17.04.2024	<i>Bearbeitung:</i> Kati Kodanek <i>Bearbeiter/in-Telefonnr.:</i> 038828/330-1210
-----------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------

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

Sachverhalt

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

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31. Dezember 2023 in seiner Sitzung am 22.04.2024 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 22.04.2024 die Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2023 empfohlen.

Nach Auflösung der Deckungskreise verbleiben ausgabeseitig Haushaltsüberschreitungen von insgesamt 42.680,48 €.

Diese Planabweichungen beinhalten im Wesentlichen den negativen Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr (T€ 37,6).

Die Deckung der Haushaltsüberschreitungen erfolgt durch noch verfügbare Mittel (T€ 91,7) 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 2023 weist die Gemeinde Siemz-Niendorf ein Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen i. H. v. 71.838,16 € aus.

Die Gemeinde Siemz-Niendorf verfügt zum 31.12.2023 über liquide Mittel i. H. v. 1.365.873,08 €.

Beschlussvorschlag

1.

Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf beschließt die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31. Dezember 2023 i. d. F. vom 18.04.2024.

Der ausgewiesene Jahresüberschuss i. H. v. 71.838,16 € wird, unter Berücksichtigung der Vorträge aus Vorjahren, ins Haushaltsfolgejahr übertragen. Der Ergebnisvortrag 2024 saldiert sich damit auf -1.372.591,64 €.

Für die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 42.680,48 € wird die Notwendigkeit anerkannt. Die Deckung erfolgt durch noch verfügbare Mittel bzw. Mehreinnahmen in gesamter Höhe.

Abstimmungsergebnis:

2.

Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf beschließt die Entlastung der Bürgermeisterin für das Jahr 2023.

Abstimmungsergebnis:

Finanzielle Auswirkungen

-

Anlage/n

1	Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 18.04.2024 der Gemeinde Siemz-Niendorf (öffentlich)
2	Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfungen zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 18.04.2024 der Gemeinde Siemz-Niendorf (öffentlich)
3	Anlagen zum Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfungen zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 18.04.2024 der Gemeinde Siemz-Niendorf, Teil I (öffentlich)
4	Anlagen zum Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfungen zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 18.04.2024 der Gemeinde Siemz-Niendorf, Teil II (öffentlich)
5	Anhang 12 2023 (öffentlich)
6	Bilanz 12 2023 (öffentlich)
7	Ergebnisrechnung 12 2023 (öffentlich)
8	Finanzrechnung 12 2023 (öffentlich)

9	Teilrechnungen 12 2023 (öffentlich)
10	Muster 5a 12 2023 (öffentlich)
11	Forderungsübersicht 12 2023 (öffentlich)
12	Verbindlichkeitenübersicht 12 2023 (öffentlich)
13	Übersicht übertragene Ermächtigungen 12 2023 (öffentlich)
14	Anlagenübersicht 12 2023 (öffentlich)
15	Zugangsliste 12 2023 (öffentlich)
16	Abgangsliste 12 2023 (öffentlich)
17	Bewegungsliste 12 2023 (öffentlich)
18	Übersicht HH-Überschreitungen 12 2023 (öffentlich)
19	Übersicht verfügbare HH-Mittel 12 2023 (öffentlich)

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

Jahresabschlusses 2023

(Endfassung vom 18.04.2024)

der Gemeinde Siemz-Niendorf

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf hat mit Beschluss vom 22.04.2024 den Bestätigungsvermerk und den Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2023, in der Fassung vom 18.04.2024 der Gemeinde Siemz-Niendorf genehmigt.

Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf

Inhaltsverzeichnis:

- Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 18.04.2024 der Gemeinde Siemz-Niendorf
- Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfung des Jahresabschlusses 2023, in der Fassung vom 18.04.2024, der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen zum Prüfbericht

TEIL I:

- ❖ Fragekatalog und Feststellungen zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 09.04.2024 der Gemeinde Siemz-Niendorf
- ❖ Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 09.04.2024 der Gemeinde Siemz-Niendorf
- ❖ Wesentlichkeitsfeststellung zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 09.04.2024 der Gemeinde Siemz-Niendorf

Teil II:

- ❖ Einzelprüfungen:
 - ✦ Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2023
 - ✦ Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2023, einschließlich der Auftragsstatistik 2023

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 2023 bis zum 31. Dezember 2023 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:

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Das Vermögen (Bilanzsumme) beträgt zum 31. Dezember 2023	T€ 3.477,7
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2023	% 63,3
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2023	% 99,5
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2023	T€ 0,0
Die Verbindlichkeitsquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2023	% 0,5

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

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2023 beträgt	T€ 71,8
Entnahmen aus den Rücklagen erfolgten in Höhe von	T€ 0,0
Zweckgebundene Ergebnismrücklagen wurden gebildet in Höhe von	T€ 0,0
Das Jahresergebnis 2023 beträgt nach Veränderung der Rücklagen	T€ 71,8
Der Ergebnisvortrag aus den Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 1.444,4

Im Haushaltsjahr 2023 ist der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung nicht gegeben.

Die Finanzrechnung 2023 weist einen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus in von	T€ 83,1
aus dem Vorjahr sind gemäß §16 Abs.2 GemHVO-Doppik vorzutragen	T€ 377,6
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2023	T€ 0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 460,8

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahr ist im Haushaltsjahr 2023 der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung, gemäß § 16, Abs. 2 GemHVO-Doppik, gegeben.

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2023	T€ 35,5
Sie sind im Haushaltsjahr 2023 finanziert durch:	
Investitionseinzahlungen	T€ 398,9
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€ 446,5

Im Haushaltsjahr 2023 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 13.12.2022 durch die Gemeindevertretung beschlossen und der Rechtsaufsicht des LK NWM mit der Haushaltssatzung 2023 vorgelegt. Mit Schreiben vom 11.01.2023 wurde durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde des Landkreises NWM die Haushaltssatzung 2023 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, 22.04.2024



Sandra Kilian
1. stellv. Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Bericht

des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf

über die Prüfung des Jahresabschlusses

der Gemeinde Siemz-Niendorf

zum 31.12.2023

(Grundlage Jahresabschluss i. d. F. 18.04.2024)

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	7
E. aktuelle wirtschaftliche Grundlagen	7
F. Vorjahresabschluss 2022.....	10
G. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	11
H. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	13
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	13
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....	13
2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012	13
3. Jahresabschluss 2023	14
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	15
1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderung	15
2. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	15
K. Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anhang	15
I. Prüfungsdurchführung	15
II. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung	16
Aktivseite	17
1. Anlagevermögen.....	17
2. Umlaufvermögen	18
3. aktive Rechnungsabgrenzung.....	19
Passivseite.....	20
4. Eigenkapital	20
5. Sonderposten	20
6. Rückstellungen	21
7. Verbindlichkeiten	21
8. passive Rechnungsabgrenzungsposten	22
Ergebnis und Finanzrechnung	
9. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Ergebnisrechnung.....	23
10. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Finanzrechnung	27
11. Anhang und Anlagen	31
12. Rechenschaftsbericht.....	32
L. Aussagen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde	33
I. Vermögens- und Finanzlage	33
II. Ertragslage	36

M.	Ordnungsmäßigkeit der Verwaltungsführung in Anlehnung an § 53 Haushaltsgrundsätzegeetz	37
I.	Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre	37
II.	Eigenen Prüfungsfeststellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung	37
III.	Eigene Prüfungsfeststellungen im Rahmen der örtlichen Prüfung, außerhalb der eigentlichen Jahresabschlussprüfung	38
IV.	Fremde Prüfungsfeststellungen	38
N.	Zum Abschluss der Prüfung bestehende, nicht korrigierte Prüfungsfeststellungen	38
O.	Fazit .	39
P.	Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung	40
	Bestätigungsvermerk	40
	Schlussbemerkung	42

Anlagen

1. Fragekatalog mit Prüfungsfeststellungen zum Jahresabschluss 2023, i.d.F 09.04.2024, der
Gemeinde Siemz-Niendorf
2. Plausibilitäts- und Vorprüfungen zum Jahresabschluss 2023, i.d.F. 09.04.2024 der
Gemeinde Siemz-Niendorf
3. Tabelle zur Feststellung der Wesentlichkeitsgrenzen und Nichtaufgriffsgrenzen zum
Jahresabschluss 2023 (vom 09.04.2024) der Gemeinde Siemz-Niendorf
4. Einzelprüfungen
 - zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2023
 - zur Auftragsvergabe 2023, einschließlich Auftragsstatistik 2023

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	Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz
M-V	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 2023 bis zum 31. Dezember 2023 geprüft.

Die Prüfung erfolgte insbesondere auf der Grundlage der nachfolgenden Rechtsvorschriften

- Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) vom 13. Juli 2011, in der gültigen Fassung (letzte Änderung vom 23.07.2019)
- Kommunalprüfungsgesetz (KPG) in der jeweils gültigen Fassung,
- Durchführungsverordnung zur Kommunalverfassung (KV-DVO) vom 09. Mai 2012 einschließlich der Änderungen
- Gesetz zur Verbesserung der Transparenz und zu Erleichterung bei der kommunalen Haushaltswirtschaft nach der doppischen Buchführung (Doppik-Erleichterungsgesetz) vom 23.07.2019 einschließlich der Doppik-Erleichterungsverordnung vom 23.07.2019
- Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik (GemHVO - Doppik) vom 25. Februar 2008 einschließlich der Änderungen (letzte Änderung vom 23.07.2019),
- Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemKVO - Doppik) vom 25. Februar 2008 einschließlich der Änderungen (letzte Änderung vom 09. April 2020),
- Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung - Doppik vom 08. Dezember 2008 mit Änderungen vom 13. Dezember 2011 und der 2. Änderung vom 05.03.2013 und den entsprechenden Anlagen zur Verwaltungsvorschrift- diese Verwaltungsvorschrift wurde 2019 neu erlassen
- Verordnung zur Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik und der Gemeindekassenverordnung-Doppik vom 19. Mai 2016, einschließlich der dazugehörigen Verwaltungsvorschrift (GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V) vom 20. Mai 2016,
- Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung – Doppik (GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V) vom 23. Juli 2019, einschließlich 1. Änderung vom 26.11.2020
- Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens des Amtes Schönberger Land vom 31 März 2015,
- Richtlinie zur Bewertung des kommunalen Vermögens und der Verbindlichkeiten des Amtes Schönberger Land und der amtsangehörigen Städte und Gemeinden (Bewertungsrichtlinie- BewertR) vom 01.01.2008, einschließlich 1. Änderung und 2. 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 2023 folgende Punkte:
 - Prüfung des Jahresabschlusses 2023 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 Sandra Kilian, 1. stellvertretende Ausschussvorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf unter Mitwirkung von Frau Doris Stein, 2. stellvertretende Ausschussvorsitzende, am 22.04.2024 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 2023 wurden gemäß den Erfordernissen des § 3 Abs. 1 KPG M-V durch den Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf am 11.03.2024 und 22.04.2024 vorgenommen.
5. Die Prüfungen zur Auftragsvergabe umfassten 2 Aufträge. Ausschlaggebend für die benannte Anzahl war die vorgelegte Auftragsstatistik für das Haushaltsjahr 2023 mit 13 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 2023 berücksichtigt. Die jeweiligen Protokolle und Zusammenstellung/ Übersichten/ Checklisten sind dem Prüfbericht zum Jahresabschluss 2023 als Anlage beigelegt
7. Unsere Aufgabe war es, den Jahresabschluss 2023 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 2023 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 2023, in der Fassung vom 18.04.2024 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 2023, i. d. F. 18.04.2024 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 28,5 % aus der Schlüsselzuweisung und 29,8 % aus der Einkommens- und Umsatzsteuerbeteiligung gekennzeichnet. Hieran ist zu erkennen, dass die Gemeinde von den Landeszuweisungen und sonstigen Landestransferleistungen abhängig ist.
15. Die Gesamterträge im Haushaltsjahr 2023, ohne Berücksichtigung der Auflösung der Sonderposten (T€ 972,3-25,9=946,4), sind ausreichend um die laufenden Aufwendungen, ohne Berücksichtigung der Abschreibung auf das Anlagevermögen (T€ 900,5-84,1=816,4) zu decken. Es entsteht zum 31.12.2023 hier noch kein Defizit. Ferner ist in der Ergebnisrechnung zum 31.12.2023 ebenfalls kein Defizit ausgewiesen. Die Abschreibung kann im Haushaltsjahr 2023 vollständig erwirtschaftet werden. Eine

Deckung des Werteverzehrs des Anlagevermögens ist für das Jahr 2023 gegeben. Die Ertragslage der Gemeinde ist auf Grund von Mehreinnahmen (Gewerbesteuer und Gebühren) in 2023 als positiv zu bezeichnen. Berücksichtigt werden muss aber, dass in den vergangenen Haushaltsjahren sich erhebliche Defizite angesammelt haben und in der Planung für die Folgejahre wieder negative Abschlüsse prognostiziert sind.

16. Die Gesamtlage der Gemeinde ist auf Grund der hohen Abschreibung auf das Anlagevermögen seit Einführung der doppelten Haushaltsführung defizitär. Die Tendenz wird sich auch weiterhin nicht immer positiver entwickeln, dadurch können 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 2023 dargestellt. Der liquide Mittelbestand ist sehr umfangreich, beeinflusst aus der Zahlung der Fusionsprämie in Höhe von 400,0 T€ im Haushaltsjahr 2019 und den weiteren positiven Jahresabschlüssen. Der liquide Mittelbestand der Gemeinde wird in der Bilanz unter A 2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand in Höhe von insgesamt 1.365.873,08 € zum 31.12.2023 nachgewiesen.

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

Bestand – Datum	Nachweis	Groß Siemz		Niendorf	
		Bestand in Euro	Veränderung in Euro	Bestand in Euro	Veränderung in Euro
01.01.2012	Jahresabschluss 2011	84.276,58		- 13.811,28	
31.12.2012	Jahresabschluss 2012	99.999,83	+ 15.723,25	- 32.586,38	- 18.775,10
31.12.2013	Jahresabschluss 2013	115.413,49	+ 15.413,66	- 20.116,71	+ 12.469,67
31.12.2014	Jahresabschluss 2014	109.359,30	- 6.054,19	- 17.747,41	+ 2.369,30
31.12.2015	Jahresabschluss 2015	125.297,86	+ 15.938,56	52.977,32	+ 70.724,73
31.12.2016	Jahresabschluss 2016	106.594,27	- 18.703,59	67.882,09	+ 14.904,77
31.12.2017	Jahresabschluss 2017	78.223,66	- 28.370,61	48.697,47	- 19.184,62
31.12.2018	Jahresabschluss 2018	70.302,17	- 7.921,49	82.827,28	+ 34.129,81
31.12.2019	Jahresabschluss 2019	355.633,54	+285.331,37	320.511,49	+ 237.684,21
			Bestand in Euro		Veränderung in Euro
Zusammenführung beider Konten		676.145,03			
Gemeinde Siemz Niendorf					
31.12.2020	Jahresabschluss 2020		712.922,61		+ 36.777,58
31.12.2021	Jahresabschluss 2021		789.212,79		+ 76.290,18
31.12.2022	Jahresabschluss 2022		919.384,29		+ 130.717,50
31.12.2023	Jahresabschluss 2023		1.365.873,08		+ 446.488,79

Die Finanzrechnung der Gemeinden Groß Siemz bzw. Niendorf sind seit der Einführung der doppelten Buchführung ausgeglichen. Mit dem Jahresabschluss 2023 wächst der positive Bestand aus dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen auf insgesamt 460,8 T€. Die verbleibenden finanziellen Mittel (905,1 T€) sind aus dem Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen und den Durchlaufgeldern begründet. Der hohe

Zuwachs in 2023 ist begründet aus der Zuweisung für den Straßenbau Straße am Sportplatz in Niendorf. Die Zuwendung wurde in 2023 bereits größtenteils (331,2 T€) ausgezahlt. Die dazugehörigen Investitionskosten werden erst im Haushaltsjahr 2024 zahlungsmäßig verbucht.

Für die kommenden Haushaltsjahre zeigt die Prognose der Jahrespläne bis 2026 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 größeren Investitionen im Straßenbau daher gehen.

18. Die Eigenkapitalquote der Gemeinde ist mit 63,3 % bzw. die wirtschaftliche Eigenkapitalquote mit 99,5% als sehr hoch anzusehen, berücksichtigt werden muss aber, dass sie zum größtenteils aus dem Anlagevermögen hervorgeht. Das Anlagevermögen beträgt prozentual zur Bilanzsumme 59,1 % (Vorjahr 69,6 %) und wertmäßig 2.053,8 T€. Der Betrag beinhaltet eine Abnahme von -34,8 T€ (Abschreibung = 84,1 T€) zum Vorjahr. Die prozentuale Verschlechterung des Anteils des Anlagevermögens an der Bilanzsumme ist begründet durch die Erhöhung der Bilanzsumme (wertmäßiger Anstieg liquide Mittel bzw. Sonderposten und Eigenkapital)
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 trotz des positiven Abschlusses 2023 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 2026 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 haushälterischen 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 30.03.2023, Beschluss der Gemeindevertretung vom 16.03.2023
- 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 15.09.2022, 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 Kommunalwahlgesetz Mecklenburg-Vorpommern (LKWG M-V) kann die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf auf Grund der Einwohnerzahl höchstens aus 9 Mitgliedern einschließlich der Bürgermeisterin bestehen. Im Haushaltsjahr 2023 fanden insgesamt 3 Sitzungen der Gemeindevertretung und 10 Ausschusssitzungen statt, davon 8 vom Rechnungsprüfungsausschuss.

27. Die Personalstruktur der Gemeinde Siemz-Niendorf bezogen auf den Stellenplan 2023 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	638	
31.12.2023	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 2022 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 01.01.2023 auf 475,5 T€.

Im Haushaltsjahr 2023 wurde keine Grundstücke erworben bzw. veräußert.

Somit sind 657.942 m² für die Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2023 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 17.475,33 € (gemäß Verbindlichkeitenübersicht) ausgewiesen. Das entspricht prozentual 0,50 % 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 2023 erfolgte nicht.

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

35. Steueraufkommen pro Kopf im Haushaltsjahr 2023
(pro Kopf Berechnung erfolgt nach der Einwohnerzahl vom 31.12.2022 = 638)

Steuerart	Ertrag Vorjahr	Ertrag 2023	pro Kopf	Einzahlung 2023	dav. Zahlungen auf offenen Posten Vorjahr	pro Kopf
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Grundsteuer A	31.463,47	31.233,00	48,95	31.255,02 Offener Posten 13,70	34,70	48,99
Grundsteuer B	50.148,90	50.927,90	79,82	50.554,85 Offener Posten 989,01	-109,14	79,24
Gewerbsteuer	91.177,69	96.247,11	150,86	92.782,04 Offener Posten 6.163,32	1.915,25	145,43
Gewerbsteuer- umlage	- 8.702,62	- 9.045,50	- 14,18	- 7.688,70 Offener Posten -377,00	979,80	- 12,05
Anteil an der Einkommensteuer	264.103,97	276.329,64	433,12	278.228,48 Offener Posten 1.118,81	3.017,65	436,09
Anteil an der Umsatzsteuer	13.172,31	13.385,07	20,98	13.474,47 Offener Posten -51,18	38,22	21,12

36. Angabe über Zuweisungen und Umlagen im Haushaltsjahr 2023 (Angaben gemäß
Finanzrechnung) pro Kopf Berechnung erfolgt nach der Einwohnerzahl vom 31.12.2022)

	Einzahlung/ Auszahlung 2022	Einzahlung/ Auszahlung 2023	Erläuterung	pro Kopf
	Euro	Euro		Euro
Schlüsselzuweisung	290.385,27	277.170,79	FAG 2023	434,44
Zuweisungen nach § 23 FAG MV –investiv - Infrastrukturpauschale	46.301,55	46.388,80	nach Einw.2021(641) = 25.860,25 €/ nach Finanzkraft = 20.528,55 €	72,71
Kreisumlage	263.972,85	384.160,13	39,6 % der Umlagegrundlage (Vorjahr: 39,6)	411,81
Amtsumlage	81.151,79	123.781,87	17,25 % der Umlagegrundlage (Vorjahr: 11,75 %)	126,60

Die **Umlagegrundlage, gemäß § 30 FAG M-V** für das Haushaltsjahr **2023** (Steuerkraft 2021= 440.405,29 € + SZW 2023 = 277.170,79 €) wurde für die Gemeinde Siemz-Niendorf auf **717.576,08 €** festgeschrieben.

Die Berechnung der Amtsumlage sowie der Kreisumlage erfolgte im Haushaltsjahr 2023 ordnungsgemäß nach Berechnungsvorgabe des FAG M-V.

Nachrichtlich Vorjahre: **Gemeinde Siemz-Niendorf**

- Die Umlagegrundlage 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 **Kreisumlage** eine individuelle Absenkung von 24.055,46 € -auf eine somit Berechnungsgrundlage von **666.598,11 €**.

- 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 €**.
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr 2020 (Steuerkraft 2018=377.790,53€ + SZW 2020=241.551,11€) wurde für die Gemeinde Siemz-Niendorf auf **619.341,64 €** festgeschrieben. Für die **Kreisumlage eine individuelle Absenkung** von 43.143,96 € -auf eine somit Berechnungsgrundlage von **576.197,68 €**.

nachrichtlich Umlagegrundlagen Vorjahre:

Haushaltsjahr	Groß Siemz	Niendorf	Gesamt
2019	275.475,81 €	280.668,43 €	556.144,24 €
2018	251.192,72 €	259.309,32 €	510.502,04 €
2017	238.421,61 €	283.058,53 €	521.480,14 €
2016	240.851,25 €	232.902,99 €	473.754,24 €
2015	219.254,29 €	214.849,33 €	434.103,62 €
2014	232.976,88 €	211.112,81 €	444.089,69 €
2013	191.526,76 €	179.172,79 €	370.699,55 €
2012	183.471,64 €	186.649,63 €	370.121,27 €

37. Angabe und Beschreibung von wesentlichen freiwilligen Aufgaben im Kernhaushalt

	Haushaltsplan 2023 in Euro	ausgewiesen Einzahlungen / Auszahlungen in Euro
2810 Kulturpflege /Seniorenbetreuung/	2.700	1.073,58
GESAMT	2.700	1.073,58
prozentual zum Ergebnishaushalt (894,6 T€- Aufwendungen HHPL)	0,3 %	0,12 %

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 2022

38. Die Unterlagen zum Jahresabschluss 2022 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 17.07.2023 bis zum 07.11.2023 geprüft.
39. Im Ergebnis der Prüfungen wurde am 07.11.2023 die Berichte über die Prüfungen der Jahresabschlüsse und der Bestätigungsvermerk mit Beschluss des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf genehmigt. Die Bestätigungsvermerke wurden ohne Einschränkungen erteilt. Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses waren der Auffassung, dass keine Bedenken gegen einen Beschluss der Gemeindevertretung bestehen, den Jahresabschluss der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2022 in der Fassung vom 27.09.2023 festzustellen und der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2022 Entlastung zu erteilen.
40. Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf hat den Jahresabschluss 2022 in der Fassung vom 27.09.2023 in der Sitzung der Gemeindevertretung am 30.01.2024 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 31.12.2022 erfolgte im Internet am 14.02.2024 unter www.schoenberger-land.de/Bekanntmachung. Im Amtsblatt des Amtes Schönberger Land Nr. 02/2024 am 23. Februar 2024 wird in der Bürgerinformation auf die Bekanntmachung hingewiesen. Die Bekanntmachung über die Feststellung des Jahresabschlusses 2022 erfolgte fast zeitgleich im Internet am 22.02.2024 unter www.schoenberger-land.de/Bekanntmachung. Im Amtsblatt des Amtes Schönberger Land Nr. 03/2024 am 28. März 2024 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 2022	T€ 3.022,7
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 in Höhe von	T€ 0,0
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2022	% 0,7
Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2022 beträgt	T€ - 37,6
Entnahme aus der Rücklage erfolgte 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
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 planmäßige Tilgung für Investitionskredite beträgt	T€ 0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 377,6
Die Investitionsauszahlungen betragen in 2022	T€ 171,4
Sie sind im Haushaltsjahr 2022 finanziert durch	
Investitionseinzahlungen	T€ 211,3
Eigenmittel	T€ 0,0
Die liquiden Mittel haben insgesamt im Haushaltsjahr 2022 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**.

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 2023, 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 07.11.2023 geprüfter und bestätigter Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 in der Fassung vom 27. September 2023. Es wurde vom Rechnungsprüfungsausschuss ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt. Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 wurde von der Gemeindevertretung am 30.01.2024 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 2023, i. d. F. vom 18.04.2024 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vorwiegend beachtet. Die Gliederung des vorgelegten Jahresabschlusses entspricht den Vorgaben der GemHVO-Doppik. Wertansätze des zu prüfenden Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 konnten durch die Vorlage der bestands- und wertbegründenden Belege maßgeblich nachvollzogen werden.
52. Die Buchführung und das Belegwesen sind nach unseren Feststellungen weitgehend ordnungsgemäß und entsprechen im Grundsatz den gesetzlichen Vorschriften. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen zu entnehmenden Informationen führen im Wesentlichen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung und Jahresabschluss, siehe Erläuterungen im Fragekatalog. Einschränkungen sind bei der den Deckungskreisen zu sehen. Die Deckungskreise untereinander orientieren sich nicht an den Teilhaushalten. Die Zweckbestimmung der Teilhaushalte wird damit nicht genutzt.
53. Die Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme sind Bestandteil der vorliegenden 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 DSGVO für automatisierte Verfahren durch den Amtsvorsteher des Amtes Schönberger Land erfolgte mit Datum vom 19. Februar 2018. (vorher vom 27. November 2013)
55. Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungssstoffes 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. Für das Haushaltsjahr 2023 wurden nachträglich Straßenflächen in Töpt und Lindow erfasst (Gesamtwert 16.566,42 € mit einer Größe von 652 m²)

Veränderungen der Kapitalrücklage				Groß Siemz	Niendorf
Bestand	01.01.2012	Veränderung	Erläuterung		
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 €
			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 €	
	2023	16.566,42 €	Straßenflächen (652m ²) in Töprt und Lindow -EöB	3.391.774,51 €	

3. Jahresabschluss 2023

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 2023 wurden, gemäß § 18 Abs. 1 bzw. 53a GemHVO-Doppik, Veränderungen an der allgemeinen Kapitalrücklage in Höhe von 16.566,42 €, für die Nacherfassung von Straßenflächen in Töprt bzw. Lindow 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 2023 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 2023 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-Erleichterungsgesetz wurde daher seit längerem angeregt.
- Eine 2. Änderung der Bewertungsrichtlinie des Amtes Schönberger Land und der amtsangehörigen Städte und Gemeinden wurde erarbeitet und am 11.11.2021 vom Amtsvorsteher unterzeichnet. Die Gemeindevertretung Siemz-Niendorf hat die 2. Änderung der Bewertungsrichtlinie in ihrer Sitzung am 21.06.2022 beschlossen und zu gestimmt.

2. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

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 2023 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 2023 sind nicht erhoben. Das Gebührendefizit pro Jahr beträgt ca. 40 T€. Eine Gebührenerhebung erfolgte bis zum 31.12.2023 bisher nur einschließlich des Veranlagungsjahres 2022.

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	10.300
Umlaufvermögen	0,5% der Summe des UV	7.200
aktive Rechnungsabgrenzung	0,5% der Summe des aktiven RAP	100
Eigenkapital	0,5% der Summe des Eigenkapitals	11.000
Sonderposten	0,5% der Summe der Sonderposten	6.400
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	9.900
Aufwandskonten Nr. 17	größer als 1% Summe der lfd. Aufwendungen	9.100
Posten der Finanzrechnung		
Einzahlungsposten Nr. 10	größer als 1% Summe der lfd. Einzahlungen	9.000
Auszahlungsposten Nr. 17	größer als 1% Summe der lfd. Auszahlungen	8.100
Posten der Investitionstätigkeit		
Einzahlungsposten Nr. 34	größer als 1% Summe der inv. Einzahlungen	4.000
Auszahlungsposten Nr. 40	größer als 1% Summe der inv. Auszahlungen	400

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Bilanz beläuft sich somit auf 4.400 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 100,00 € ausgewiesen

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Ergebnisrechnung beträgt 8.500 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 300,00 € ausgewiesen.

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Finanzrechnung beträgt 5.375 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 200,00 € 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	3.022.670,34	457.856,73	3.480.527,07	-2.857,84	3.477.669,23

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände					
Bilanzposten A 1.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworben. Software	0,00		0,00		0,00
Geleistete Zuwendungen	3.276,06	-418,22	2.857,84	-2.857,84	0,00
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00		0,00
Summe immaterielle VG	3.276,06	-418,22	2.857,84	-2.857,84	0,00

Korrektur: Ausbuchung Zuschuss für FF-Fahrzeug - Verrechnung mit Sonderposten

Die Veränderungen beinhalten die Abschreibung (0,4 T€) für das HHJ 2023.

Die Korrektur beinhaltet den Restbetrag des Zuschusses der Gemeinde Niendorf an die Gemeinde Groß Siemz zum Erwerb eines FFW Fahrzeuges. Der Wert wurde mit dem Sonderposten(Zuwendung) über Bestandsveränderungen verrechnet

Weitere Zu- und Abgänge sind beim immateriellen Vermögen nicht verbucht.

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 grundstücksgleiche Rechte	316.581,94	-6.319,65	310.262,29	0,00	310.262,29
Infrastrukturvermögen	1.123.404,36	-46.728,78	1.076.675,58	0,00	1.076.675,58
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	163.238,14	-12.687,12	150.551,02	0,00	150.551,02
Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.159,11	12.890,48	25.049,59	0,00	25.049,59
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	102.363,12	21.261,93	123.625,05	0,00	123.625,05
Summe Sachanlagen	1.870.262,71	-31.583,14	1.838.679,57	0,00	1.838.679,57

Zugang: 52,4 T€/ Abgang: 0,3 T€/ Abschreibung: 83,7 T€

Die Veränderung im Sachanlagevermögen beinhaltet:

- **Abschreibung von 83.652,93 €**, davon 63,3 T€ für das Infrastrukturvermögen.
- **Zugang vom 52.404,71 €**,
davon
 - 16,6 T€ Nacherfassung von Straßenflächen in Törpt und Lindow – gegen EÖB
 - 0,3 T€ Erwerb von Verkehrszeichen,
 - 14,2 T€ Erwerb Atemschutzgeräte
 - 21,3 T€ Planungskosten- Straßenbau Straße am Sportplatz in Niendorf einschließlich Straßenbeleuchtung
- **Abgang von 334,92 €**,
davon
 - 0,3 T€ Anpassung Wert VZ an die Gruppenbewertung,
 - 11,00 € Ausbuchung geringwertiger Wirtschaftsgüter, Restwert je 1,00 €

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	4.761,33	41.657,66	46.418,99	0,00	46.418,99
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	1.585,92	-197,95	1.387,97	0,00	1.387,97
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	12,67	12,67	0,00	12,67
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	919.384,29	446.488,79	1.365.873,08	0,00	1.365.873,08
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	254,88	6.207,82	6.462,70	0,00	6.462,70
Sonstige Vermögensgegenstände	3.603,35	-2.535,72	1.067,63	0,00	1.067,63
Summe Forderungen und sonst. VG	929.589,77	491.633,27	1.421.223,04	0,00	1.421.223,04

Die Veränderung betreffen zu 446,5 T€ die Zunahme der liquiden Mittel der Gemeinde. Dieser errechnet sich aus den positiven Finanzabschluss, davon aus dem Bereich der laufenden Ein- und Auszahlungen 83,1 T€. Der Forderungsbestand setzt sich wie folgt zusammen:

11401.4411	Miete/Pacht	1.087,02 €
11401.44251	Kostenerstattung	393,59 €
11401.44259	Kostenerstattung	19,97 €
55203.43229	Geb. WBV	45.127,82 €
6110.4011	Grundsteuer A	13,70 €
6110.4012	Grundsteuer B	989,01 €
6110.4013	Gewerbesteuer	6.163,32 €
6110.4032	Hundesteuer	659,70 €
612.4622	Säumniszuschläge	284,95 €
Kasse gesamt		54.739,08 €
Kassenbestand		1.365.873,08 €
VJ- Abgrenzung		1.067,63 €
kreditorische Debitoren		0,00 €
debitorische Kreditoren		0,00 €
Niederschlagungen		553,00 €
Wertberichtigungen		-1.009,75 €
Zwischensumme		1.421.223,04 €
Bilanz		1.421.223,04 €

3. aktive Rechnungsabgrenzung

3. aktive Rechnungsabgrenzungsposten					
Bilanzposten A 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.775,18	-1.775,18	0,00	0,00	0,00
Summe Rechnungsabgrenzung	1.775,18	-1.775,18	0,00	0,00	0,00

Die Rechnungsabgrenzungen aus dem Vorjahr sind vollständig im Haushaltsjahr 2023 aufgelöst. Neue aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden nicht gebildet.

Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Passiv	3.022.670,34	457.856,73	3.480.527,07	-2.857,84	3.477.669,23

4. Eigenkapital

1. Eigenkapital					
Bilanzposten P 1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Kapitalrücklage – davon	3.512.052,49	46.388,80	3.558.441,29	16.566,42	3.575.007,71
Allgemeine Kapitalrücklage	3.375.208,09		3.375.208,09	16.566,42	3.391.774,51
zweckgebundenen Kapitalrücklage	136.844,40	46.388,80	183.233,20	0,00	183.233,20
Ergebnisvortrag	-1.406.825,69	-37.604,11	-1.444.429,80	0,00	-1.444.429,80
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-37.604,11	121.208,69	83.604,58	-11.766,42	71.838,16
Summe Eigenkapital	2.067.622,69	129.993,38	2.197.616,07	4.800,00	2.202.416,07
Korrektur: Nacherfassung Straßenflächen 16.566,42 € - Berichtigung EöB/ Auflösung Rückstellung für offenes Gerichtsverfahren - 4.800 €					

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

Die Zuweisung erfolgt im Jahr 2023 pauschal nach der Einwohnerzahl, Stand 31.12.2021 (641) mit 25.860,25 € und nach der Finanzkraft der Gemeinde = 20.528,55 € - insgesamt: 46.388,80 €.

5. Sonderposten

2. Sonderposten					
Bilanzposten P 2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	934.075,55	326.560,12	1.260.635,67	-2.857,84	1.257.777,83
Sonderposten aus Zuwendungen	459.343,57	-25.146,16	434.197,41	-2.857,84	431.339,57
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	10.119,36	-768,98	9.350,38	0,00	9.350,38
Sonderposten auf Anzahlung	464.612,62	352.475,26	817.087,88	0,00	817.087,88
Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe Sonderposten	934.075,55	326.560,12	1.260.635,67	-2.857,84	1.257.777,83
Zugang: 352,5 € / Abgang: 2,8 T€ / Auflösung: 25,9 T€ / Korrektur: Auflösung Zuwendung für Erwerb FF-Fahrzeug - Verrechnung mit immat. VG					

Die Veränderung zum Vorjahr beinhalten:

- die **Auflösung** der Sonderposten von **25.915,14 €**

- den **Zugang von 352.475,26 €** -
davon:
331,2 T€ Investitionszuweisung zum Straßenbau in Niendorf, Straße am Sportplatz
21,3 T€ Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge
- dem **Abgang von 2.857,84 T€**
Sonderposten aus dem Zuschuss der Gemeinde Niendorf zum Erwerb des FW-Fahrzeug- Verrechnung mit dem immateriellen VG

6. Rückstellungen

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

Korrektur: Auflösung - Gerichtsverfahren abgeschlossen

Die Rückstellungen beinhalten einen noch offenen Rechtsstreit der ehemaligen Gemeinde Niendorf im Rahmen der Zahlung von Wohnsitzanteilen für die Kita-Betreuung. Das Verfahren ist abgeschlossen, Zahlungen mussten von der Gemeinde nicht geleistet werden. Die Rückstellung ist ertragswirksam aufgelöst.

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	7.590,33	414,73	8.005,06	0,00	8.005,06
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	159,30	0,00	159,30		159,30
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00		0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	138,46	5.707,25	5.845,71		5.845,71
Sonstige Verbindlichkeiten	8.284,01	-4.818,75	3.465,26		3.465,26
Summe Verbindlichkeiten	16.172,10	1.303,23	17.475,33	0,00	17.475,33

Nachstehend eine Aufstellung der ausgewiesenen Verbindlichkeiten:

11401.5643	Selbstbesteuerung	5.845,71 €
126.5225	Heizöl	1.182,71 €
126.5231-10	Unterhaltung	159,30 €
1260.5630	Geschäftsaufw.	59,50 €
1260.5235	Fahrzeugunterh.	2,98 €
1260.5615	Schutzbekl.	186,32 €
54104.045	VZ	327,92 €
54104.5292	Winterdienst	6.196,82 €
5510.5235	Fahrzeugunterh.	48,81 €
5510.5238	Ausrüstung	0,00 €
Zwischensumme Kasse		14.010,07 €
VJ-Abgrenzung		1.191,40 €
Spenden		2.273,86 €
Gesamt		17.475,33 €
Bilanz		17.475,33 €

8. Rechnungsabgrenzungsposten

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

keine Veränderung zum Vorjahr

Ergebnis- und Finanzrechnung

9. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung konnten die geplanten Erträge überboten werden. Es sind Mehrerträge in der Ergebnisrechnung von +93,5 T€ insgesamt verbucht.

Die Mehrerträge sind vor allem im Bereich der Gewerbesteuer (28,2 T€) sowie bei den Gebühren zum Wasser- und Bodenverband (+46,5 T€) für die Abrechnungsjahre 2020-2022 zu verzeichnen. Aber auch bei der Grundsteuer A und B wurden Mehrerträge in Höhe von 3,5 T€ erzielt. Weitere Mehrerträge werden in der Ergebnisrechnung bei den Kostenerstattungen für die Schulumlage (+3,0 T€), den Zinserträgen (5,0 T€) und bei der Konzessionsabgabe (+3,5 T€) ausgewiesen. Ferner ist durch die Auflösung der Rückstellungen ein Mehrertrag von 4,8 T€ zum Abschluss 2023 verbucht. Aber auch Mindererträge werden in einzelnen Sachkonten ausgewiesen, davon bei der Einkommenssteuer -5,5 T€.

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	453.482,17	444.300,00 0,00	472.311,05		472.311,05
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	313.451,82	302.400,00 45,50	303.973,24		303.973,24
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00		0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.981,79	101.200,00	147.557,00		147.557,00
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	5.576,91	5.500,00 576,91	6.076,91		6.076,91
Kostenerstattungen und-umlagen	730,60	200,00 749,79	3.857,83		3.857,83
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	53,90	10.600,00	15.631,30		15.631,30
sonstige laufende Erträge	35.281,44	13.200,00 0,00	34.677,13	-11.766,42	22.910,71
Summe ordentlicher Erträge	806.595,05	877.400,00 1.372,20	984.084,46	-11.766,42	972.318,04
Korrekturen: -16.566,42 € Bestandsveränderung, Nacherfassung von Straßenflächen - als Korrektur EöB/ 4.800,00 € ertragswirksame Auflösung der Rückstellung					
sonstige Ermächtigungen: 1.372,20 € zweckgebundene Erträge für Aufwendungen (SZW für Gewerbesteuerumlage/ Miete + Kostenerst. für Beiträge Selbstbesteuerung 5643/					

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Aufwendungen					
Personalaufwendung	23.834,54	24.900,00	23.796,28	0,00	23.796,28
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	209.272,80	277.800,00	257.772,23	0,00	257.772,23
		0,00			
		0,00			
		6.652,43			
		26.452,43			
Bilanzielle Abschreibungen	123.410,07	82.200,00	84.071,15	0,00	84.071,15
		0,00			
		-4,00			
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	459.946,18	557.200,00	517.608,46	0,00	517.608,46
		45,50			
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	0,00	1.800,00	24,00	0,00	24,00
Sonst. laufende Aufwendungen	27.735,57	32.900,00	17.207,76	0,00	17.207,76
		1.326,70			
		-6.648,43			
		1.031,31			
Summe ordentlicher Aufwendungen	844.199,16	976.800,00	900.479,88	0,00	900.479,88
		1.372,20			
		0,00			
		0,00			
		27.483,74			
sonstige Ermächtigungen:					
1.372,20 € zweckgebundenen Erträge für Aufwendungen - s. Erläuterung Erträge/					
27.483,74 € HH-Ermächtigungen aus dem VJ					

Die geplanten Aufwendungen wurden im Jahr 2023 in Höhe von -105,7 T€ nicht in Anspruch genommen.

Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-53,6 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung (-31,4 T€) und für Ausrüstung (-8,2 T€) sowie bei den Kostenerstattungen (-7,4 T€). Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im vorläufigen Jahresabschluss 2023 von -39,6 T€ dokumentiert. Die Einsparungen beziehen sich vorrangig im Bereich der Aufwendungen für die Wohnsitzanteile bei der Kita-Betreuung (-39,4 T€) zu erkennen. Des Weiteren sind Minderaufwendungen noch bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (Sachverständigen/ Fortbildung/ Versicherungen/ Schutzbekleidung usw.) ausgewiesen. Mehraufwendungen sind vorrangig bei den Abschreibungen aufgetreten.

Saldo	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€			
Jahresfehlbetrag		-99.400,00			
Erträge abzüglich Aufwendung vor Rücklagenentnahme	-37.604,11	0,00 0,00 -27.483,74	83.604,58	-11.766,42	71.838,16
Rücklagenentnahme	0,00	0,00	0,00		0,00
Jahresfehlbetrag	-37.604,11	-99.400,00 0,00 0,00 -27.483,74	83.604,58	-11.766,42	71.838,16

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

Haushaltsüberschreitungen werden in einer Gesamtsumme in Höhe von 42.680,48 € zum Jahresabschluss 2023 angezeigt. Die Überschreitungen beinhalten vorwiegend Abschreibungen und eine Abgangsbuchung. Weiterhin wird die Umbuchung des Jahresfehlbetrages 2022 in den Ergebnisvortrag in Höhe von 37.604,11 € als Haushaltsüberschreitung ausgewiesen. Nachfolgend eine Aufstellung zu den Haushaltsüberschreitungen im Haushaltsjahr 2023.

Aufstellung zu den Haushaltsüberschreitungen:

Gemeinde Siemz-Niendorf Jahresabschluss 2023								
GKZ 12				HH-Überschreitungen				
Produkt	Kontonr.	SH	Bezeichnung	HH-Plan + Solländerung	Ist	AO - Soll	HH- Überschreitung	Begründung
gemeindliche Grundstücke und Gebäude								
11401	5643	S	sonstige Beiträge	7.126,62	1.293,35	7.139,06	-12,44	Selbstbesteuerung Gemeinde / DK 11401 überzogen
Brandschutz / FFW								
1260	53851	S	Abschreibung BGA	875,15	0,00	1.328,15	-453,00	DK 6 Afa überzogen/ zusätzl Afa durch Erwerb Ausrüstung
12600	5650	S	Abgang GWG - Investitionszuschuss für FW-Fahrzeug	0,00	0,00	7,00	-2.864,84	DK 6 Afa überzogen
Gemeindestraße								
54101	5380	S	Abschreibung Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	1.110,15	-1.110,15	DK 6 Afa überzogen
54101	5359	S	Abschreibung Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	312,02	-312,02	DK 6 Afa zu gering / Schutzgitter BWH
Verkehrsausstattung								
54104	5650	S	Abgang- Anpassung Gruppenbewertung- Afa auf 1,00 € pro VZ	0,00	0,00	323,92	-323,92	DK 6 Afa zu gering /
Steuern, allg. Zuweisungen, Umlagen								
6110	2040	S	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	37.604,11	-37.604,11	DK 6 Afa zu gering /
							-42.680,48 €	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 2023 in einer Höhe von noch 27.972,89 € ausgewiesen. Nachfolgend eine Aufstellung zur Abrechnung der Ermächtigungen aus dem Vorjahr.

Die Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr werden in 2023 wie folgt abgerechnet:

laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen							
Haushalts- stelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2023	Abgang 2023	Restbetrag
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr							
1260.5235	Fahrzeugunterhaltung	5.600,14 €	2022		0,00 €	5.600,14 €	0,00 €
1260.5238	Ausrüstung	2.862,55 €	2022	Ausrüstung	2.862,55 €	0,00 €	0,00 €
1260.5615	Schutzbekleidung	1.031,31 €	2022	Schutzbekleidung	1.031,31 €	0,00 €	0,00 €
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung							
54101.5233	Unterhaltung	25.713,64 €	2022	Bankettbefestigung	18.525,93 €	7.187,71 €	0,00 €
54101.5233-4	Unterhaltung Straßenbäume	5.553,10 €	2022	Baumpflege	5.553,10 €	0,00 €	0,00 €
54101.5233-5	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	600,00 €	2022		0,00 €	600,00 €	0,00 €
öffentliches Grün							
5510.5615	Schutzbekleidung	400,00 €	2022			400,00 €	0,00 €
	GESAMT	41.360,74 €			27.972,89 €	13.787,85 €	0,00 €

Insgesamt schließt der Jahresabschluss in der Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr (28,0 T€) mit +71,8 T€ ab.

Aus dem Jahresabschluss 2022 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits -1.444,4 T€ dargestellt.

Zum 01.01.2023 wird sich somit der negative Ergebnisvortrag entsprechend verringern und mit -1.372,6 T€ in der Bilanz ausgewiesen.

Ein Haushaltsausgleich ist nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2023 nicht erreicht.

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

Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (2024) werden aus nicht verbrauchten Haushaltsmitteln/Aufwendungen-Auszahlungen des Jahresabschluss 2022 in Höhe von 22.891,59 € ausgewiesen und vorgetragen.

Haushalts- stelle	Bezeichnung	Grund	Neue HH- Ermächtigungen
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr			
1260.5235	Fahrzeugunterhaltung		6.000,00 €
1260.5238	Ausrüstung	Ausrüstung	4.750,00 €
1260.5615	Schutzbekleidung	Schutzbekleidung	641,59 €
gemeindliche Straßen,			
54101.5233	Unterhaltung	Bankettbefestigung	11.500,00 €
	GESAMT		22.891,59 €

10. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung laufende Einzahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	454.377,05	434.800,00	470.605,79		470.605,79
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	291.627,40	277.600,00 45,50	278.827,08		278.827,08
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.503,99	80.500,00	99.494,61		99.494,61
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	5.482,63	5.500,00 576,91	6.479,81		6.479,81
Kostenerstattungen und-umlagen	272,06	200,00 749,79	3.854,81		3.854,81
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	10.281,18	10.600,00	15.631,30		15.631,30
Sonst. laufende Einzahlungen	17.739,44	13.200,00	18.211,71		18.211,71
Summe ordentlicher Einzahlungen	788.283,75	822.400,00 1.372,20	893.105,11	0,00	893.105,11

Posten Finanzrechnung laufende Auszahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	23.686,44	24.900,00	23.796,28		23.796,28
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	201.450,82	277.800,00 6.652,43 26.941,58	259.065,49		259.065,49
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	461.386,05	557.200,00 45,50	516.251,66		516.251,66
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	0,00	1.800,00	24,00		24,00
Sonst. laufende Auszahlungen	11.441,65	32.900,00 1.326,70 -6.652,43 1.031,31	10.832,58		10.832,58
Summe ordentlicher Auszahlungen	697.964,96	894.600,00 1.372,20 0,00 0,00 27.972,89	809.970,01	0,00	809.970,01

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€			
Saldo der laufende Ein- und Auszahlungen	90.318,79	-72.200,00	83.135,10	0,00	83.135,10
		0,00			
		0,00			
		-27.972,89			

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 +83,1 T€ erreicht. Das bedeutet eine Verbesserung gesehen zum Haushaltsplan unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr um +183,3 T€.

Die sonstigen Ermächtigungen sind bereits unter dem Punkt Ergebnisrechnung erläutert (27.972,89 € HH-Ermächtigungen aus dem VJ).

Aus den nicht verbrauchten Haushaltsmittel des Jahres 2023 werden für das Folgejahr Haushaltsermächtigungen für laufende Auszahlungen in Höhe von 22,9 T€ übertragen, s. Aufstellung Ergebnisrechnung.

Ein **Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung** wird unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses (+ 377,6 T€) gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik **erreicht**.

Investitionshaushalt

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€			
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	182.938,00	2.007.400,00 11.900,00	377.588,80		377.588,80
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	21.358,53	20.000,00	21.275,26		21.275,26
Einzahlungen aus Sachanlagen	7.000,00	0,00	0,00		0,00
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	211.296,53	2.027.400,00 11.900,00	398.864,06	0,00	398.864,06
sonstige Ermächtigungen :11.900,00 € HH- Ermächtigungen aus dem VJ					

Die investiven Einzahlungen im Haushaltsjahr 2023 von insgesamt 398,9 T€ setzen sich aus den Zuweisungsmittel nach dem FAG (46,4 T€), den Zuwendungen für den Ausbau der Straße am Sportplatz Niendorf (331,2 T€) und den Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (21,3 T€) zusammensetzen.

Aus dem Vorjahr wurden zusätzliche Haushaltsermächtigungen von 74,3 T€ in 2023 vorgetragen, davon sind 62,4 T€ aufgelöst und 11,9 T€ zahlungswirksam verbucht.

Aus den nicht eingenommenen Zuweisungen des laufenden Haushaltsjahres sind 1.641,8 T€ ins Folgejahr zur Finanzierung der investiven HH-Ermächtigungen vorgetragen.

Nachfolgend eine Übersicht der Abrechnung aus HH- Ermächtigungen aus dem Vorjahr sowie für das Folgejahr:

investive Einzahlungen								
Haushalts- stelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2023	Abgang 2023	Restbetrag	Neue HH- Ermächtigungen
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung								
54101.2331-7	Ländlicher Wegebau	0,00 €		Gr.Siemz nach Torisdorf bis B104			0,00 €	952.700,00 €
54101.2331-8	Straßenbau	11.900,00 €	2022	Straße am Sportplatz Niendorf	11.900,00 €		0,00 €	0,00 €
54101.2331-9	Straßenbau	62.400,00 €	2022	Dorfstraße II. BA Niendorf		62.400,00 €	0,00 €	689.100,00 €
	GESAMT	74.300,00 €			11.900,00 €	62.400,00 €	0,00 €	1.641.800,00 €

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für Anlagevermögen	171.443,82	2.267.700,00	35.510,37		35.510,37
		25.060,06			
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	171.443,82	2.267.700,00	35.510,37	0,00	35.510,37
		0,00			
		25.060,06			
sonstige Ermächtigungen :25.060,06 € HH- Ermächtigungen aus dem VJ					

Die investiven Auszahlungen von 35,5 T€ sind im Haushaltsjahr 2023 geprägt vorrangig vom Straßenausbau einschließlich Straßenbeleuchtung in Niendorf (21,3 T€) und vom Erwerb von Atemschutzgeräten (14,2 T€).

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr wurden nach 2023 in Höhe von 278,2 T€ vorgetragen, davon sind 253,15 T€ aufgelöst und der Restbetrag von 25,1 T€ in Anspruch genommen. Aus den nicht verbrauchten investiven Auszahlungen des laufenden Haushaltsjahres sind 2.252,7 T€ ins Folgejahr vorgetragen.

Nachfolgend eine Aufstellung zur Abrechnung der **Haushaltsermächtigungen** aus dem **Vorjahr** sowie für das **Folgejahr**.

investive Auszahlungen								
Haushalts- stelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2023	Abgang 2023	Restbetrag	Neue HH- Ermächtigungen
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr								
1260.0820	BGA	13.000,00 €	2022	Ausrüstung	13.000,00 €		0,00 €	0,00 €
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung								
54101.0960-11	Bushaltstellen	259,64 €	2020	ADAC Gitter BHSt Niendorf		259,64 €	0,00 €	0,00 €
54101.0960 -1	Straßenbeleuchtung	18.000,00 €	2022	Beleuchtung LO1 Niendorf		18.000,00 €	0,00 €	28.085,10 €
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	108.600,00 €	2022	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104		108.600,00 €	0,00 €	1.161.800,00 €
54101.0960-8	Straßenbau	22.000,00 €	2022	Straße am Sportplatz Niendorf	12.060,06 €	9.939,94 €	0,00 €	340.713,03 €
54101.0960-9	Straßenbau	113.300,00 €	2022	Dorfstraße II. BA Niendorf		113.300,00 €	0,00 €	721.700,00 €
öffentliches Grün								
5510.0710	Fahrzeug	3.000,00 €	2022			3.000,00 €	0,00 €	
Verkehrslenkung								
54104.0485	Verkehrszeichen	0,00 €					0,00 €	372,08 €
	GESAMT	278.159,64 €			25.060,06 €	253.099,58 €	0,00 €	2.252.670,21 €
								2.252.670,21 €

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungseinn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	39.852,71	-240.300,00	363.353,69	0,00	363.353,69
		0,00			
		0,00			
		-13.160,06			

HH- Ermächtigungen für das Folgejahr (2023) werden im Investitionshaushalt **im Saldo** in Höhe von 610,9 T€ € gebildet. Die Einzelaufstellung siehe Seite 28/29.

Investitionskredite	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungseinn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	240.300,00	0,00		0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	2.100,00	0,00		0,00
		0,00			
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	238.200,00	0,00		0,00
		0,00			

Die geplante Kreditaufnahme von 240.000,00 € wird als Ermächtigung für das Folgejahr zur Finanzierung der Investitionen vorgetragen.

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

Durchlaufende Gelder	Vorjahr	HHPL	Prüfungseinn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus durchlaufende Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0,00	0,00		0,00
Auszahlungen aus durchlaufende Gelder	0,00	0,00	0,00		0,00
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	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 31.12.2023 mit insgesamt 2.273,86 € bezieht sich auf die Spenden für die FFW (500,00 €) und für das Fusionsfest/Dorffest (1.773,86 €).

Der Betrag ist im Muster 5a (Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel) korrekt ausgewiesen.

Gesamtzusammenstellung					
Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der laufende Ein- und Auszahlungen	90.318,79	-72.200,00	83.135,10	0,00	83.135,10
		0,00			
		-27.972,89			
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	39.852,71	-240.300,00	363.353,69		363.353,69
		0,00			
		-13.160,06			
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	238.200,00	0,00		0,00
		0,00			
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	0,00		0,00
Veränderung der liquiden Mittel	130.171,50	-74.300,00	446.488,79	0,00	446.488,79
		0,00			
		-41.132,95			

Der liquide Mittelbestand hat sich positiv um 446.448,79 verändert und beträgt zum 31.12.2023 somit 1.365.873,08 €.

Dieser Bestand unterteilt sich nach der Aufrechnung für laufende Ein- und Auszahlungen auf 460.783,82 €, für investive Ein- und Auszahlungen auf 902.815,40 € und für durchlaufende Gelder auf 2.273,86 €.

Diese Bestände weichen nicht vom Muster 5a – Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im HHJ 2023 ab.

In der Finanzrechnung unter Position 39 (Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen des HHJ) wird ebenfalls der Betrag von 460.783,82 € 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 2023 nicht bei.
71. Die beigefügte Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2023 werden Ermächtigungen für das Folgejahr wie folgt ausgewiesen.
- Für laufenden Aufwendungen und Auszahlungen 22.891,59 € und für investive Auszahlungen 2.252.670,21 €.
- Eine Kreditermächtigung für das Folgejahr wird in Höhe von 240.300,00 € ausgewiesen.
- Bei den investiven Einzahlungen sind HH-Ermächtigungen für das Folgejahr von 1.641.800,00 € 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 2023 in der Fassung vom 18.04.2024 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 2023 wird ordnungsgemäß dargestellt.

Die Aussagen zu Vorgängen von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind sowie zu Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde werden im Anhang dargestellt.

Der Bericht umfasst, der Größe der Gemeinde angemessene Analysen der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

II. Ertragslage

Ertragslage	2022		2023		Differenz 2023/2022
	T€	%	T€	%	T€
Steuern und ähnliche Abgaben	453,5	56,2	472,3	48,6	18,8
Zuwendungen, allg, Umlagen und sonst. Transfererträge	313,4	38,9	304,0	31,3	-9,4
Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte	-2,0	-0,2	147,6	15,2	149,6
Privatrechtliche Leistungsentgelte	5,6	0,7	6,1	0,6	0,5
Kostenerstattungen	0,7	0,1	3,8	0,4	3,1
Bestandsveränderungen		0,0		0,0	0,0
Zinserträge	0,1		15,6		
sonstige laufende Erträge	35,3	4,4	22,9	2,4	-12,4
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	806,6	100,0	972,3	100,0	165,7
Personalaufwand	23,8	3,0	23,8	2,4	0,0
Versorgungsaufwand	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung	209,3	25,9	257,8	26,5	48,5
Abschreibung	123,4	15,3	84,1	8,6	-39,3
Zuwendungen, Umlagen, sonstige Transferaufwendungen	460,0	57,0	517,6	53,2	57,6
Soziale Sicherung	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zinsaufwendungen	0,0		0,0		
sonstige laufende Aufwendungen	27,7	3,4	17,2	1,8	-10,5
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	844,2	104,7	900,5	92,6	56,3
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-37,6	-4,7	71,8	7,4	109,4
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ordentliches Ergebnis	-37,6	-4,7	71,8	7,4	109,4
außerordentliches Ergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	-37,6	-4,7	71,8	7,4	109,4
Veränderung der Rücklagen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jahresergebnis	-37,6	-4,7	71,8	7,4	109,4

86. Wesentliche Ertragskomponenten im Haushaltsjahr 2023 sind:

- | | |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| - Allgemeine Schlüsselzuweisungen des Landes T€ 277,2 | Vorjahr: 290,4 T€ |
| - (anteilige) Einkommens- und Umsatzsteuer T€ 289,7 | Vorjahr: 277,3 T€ |
| - Grundsteuer A und B T€ 82,2 | Vorjahr: 81,6 T€ |
| - Gewerbesteuer T€ 96,2 | Vorjahr: 91,2 T€ |
| - Konzessionsabgabe T€ 15,3 | Vorjahr: 15,3 T€ |
| - Dividende T€ 10,2 | Vorjahr: 0,0 T€ |
| - Auflösung Sonderposten T€ 25,9 T€ | Vorjahr: 22,6 T€ |
| - Beiträge zum Wasser- und Bodenverband T€ 146,5 (f.3 J.) | Vorjahr: -3,3 T€ |
| - Gewinne bzw. Bestandsveränderungen T€ 0,0 T€ | Vorjahr: 7,0 T€ |

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.

83. Die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde war im Haushaltsjahr 2023 jederzeit gegeben. Der genehmigte Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von 80.000,00 € musste im Haushaltsjahr nicht in Anspruch genommen werden. Die resultierenden Zinserträge/Zinseinzahlungen aus dem positiven liquiden Mittelbestand belaufen sich für das Jahr 2023 auf 4.988,38 €. Weiterhin wurde die fehlende Zinsberechnung aus 2022 im Gesamtwert von 8.917,81 € nachgeholt. Hieraus resultieren Zinserträge für die Gemeinde von 192,64 €.

84. 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 2023 für die Gemeinde Siemz-Niendorf gegeben.

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

85. Die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel stellt sich nach der Fusion ab dem Jahresabschluss 2023 wie folgt dar:

Gemeinde Siemz-Niendorf		Saldo ordentl. E/A F	Saldo inv. E/A	Saldo E/A Duchlaufge	Liquiden Mittel/ Bestand		
01.01.2020	Vortrag- Fusion	203.900,27 €	469.970,90 €	2.273,86 €	676.145,03 €		
2020	31.12.2020	26.372,49 €	10.405,09 €	0,00 €	36.777,58 €	44.539,34 €	241.551,11 € = SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €				Infrastrukturpauschale	
	Bestand JA 2020	230.272,76 €	480.375,99 €	2.273,86 €	712.922,61 €		
	Korrektur	2.273,86 €		-2.273,86 €			
2021	31.12.2021	54.783,31 €	19.233,01 €	2.273,86 €	76.290,18 €	46.003,51 €	228.162,15 € =SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €				Infrastrukturpauschale	
	Bestand JA 2021	287.329,93 €	499.609,00 €	2.273,86 €	789.212,79 €		
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 €		
2023	31.12.2023	83.135,10 €	363.353,69 €	0,00 €	446.488,79 €	46.388,80 €	277.170,79 € =SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €				Infrastrukturpauschale	
	Bestand JA 2023	460.783,82 €	902.815,40 €	2.273,86 €	1.365.873,08 €		

Die Abweichung zum Muster 5a zum Jahresabschluss 2023 sind nicht ausgewiesenen.

T€). Dieses positive Ergebnis beruht nicht nur auf die geringeren Aufwendungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-53,6 T€), sondern auch auf die höheren Erträge im Haushaltsjahr 2023 von +93,5 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 2023 mit +71,8 T€ lässt den negativen Ergebnisvortrag Stand 31.12.2022 = - 1.444,4 T€ ein wenig schrumpfen. Aber eine Kehrtwende der relativ schlechten Tendenz ist für die nächsten Jahre nicht erkennbar, da für die nächsten Jahre wieder Fehlbeträge in der Planung ausgewiesen sind und sich der Jahresfehlbetrag, wie bereits in einigen 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 2023, 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 2022 (919,4 T€) um +446.488,79 € auf nunmehr 1.365.873,08 € zum 31.12.2023 positiv verändert. Dieser hohe Betrag resultiert teilweise aus der gezahlten Fusionsprämie des Landes M-V (400,0 T€), dem Kapitalzuschuss aus der Infrastrukturpauschale des Landes ab 2020 (183,2 T€) und der Zuweisung für den Straßenbau (331,2 T€) [sind noch nicht verausgabt in 2023]. Der Restbetrag ergibt sich größtenteils aus dem positiven Ergebnis der laufenden (ordentlichen) Ein- und Auszahlungen.
81. Bei der Betrachtung des Jahresergebnisses 2023 hinsichtlich der Haushaltsplanung 2023 hat sich der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen um 183,3 T€ verbessert (Haushaltsplan -72,2 T€ zuzüglich HH Ermächtigungen aus dem VJ -28,0 T€ / Ergebnis 31.12.2023= +83,1T€). Dieses sehr positive Ergebnis beruht nicht nur auf geringere Auszahlungen (-114,0 T€) z. B. im Bereich der Sach- und Dienstleistungen, sondern auch auf höhere laufende Einzahlungen (+69,3 T€).
82. Die Insgesamt hat sich die Liquiditätslage der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31. Dezember 2023 im Vergleich zu den Vorjahresabschlüssen weiter verbessert. Die Liquiditätskennziffern stellen sich für die Gemeinde Siemz-Niendorf ab 2020 bis zum 31. Dezember 2023 wie folgt dar:

	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
	%	%	%	%
Liquidität 1. Grades	7.938,24	11.891,23	5.686,58	7.816,01
Flüssige Mittel	712.922,61 €	789.212,79 €	919.639,17 €	1.365.873,08 €
Kurzfristiges Fremdkapital	8.980,87 €	6.636,93 €	16.172,10 €	17.475,33 €
Liquidität 2. Grades	8.163,97	12.385,15	5.748,11	8.132,74
Flüssige Mittel + kurzfristige Forderungen	733.195,56 €	821.993,68 €	929.589,77 €	1.421.223,04 €
Kurzfristiges Fremdkapital	8.980,87 €	6.636,93 €	16.172,10 €	17.475,33 €
Liquidität 3. Grades	8.193,63	12.425,29	5.764,58	8.147,98
kurzfristige gebundenes Vermögen	735.859,56 €	824.657,68 €	932.253,77 €	1.423.887,04 €
Kurzfristiges Fremdkapital	8.980,87 €	6.636,93 €	16.172,10 €	17.475,33 €

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.

	31.12.2022		31.12.2023		+ / -
	T€	%	T€	%	T€
Aktivseite					
Anlagenvermögen	2.088,6	69,1	2.053,8	59,1	-34,8
Langfristig gebundenes Vermögen	2.088,6	69,1	2.053,8	59,1	-34,8
Forderungen und sonstige VG, Vorräte	12,9	0,4	58,0	1,7	45,1
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	919,4	30,4	1.365,9	39,3	446,5
Liquide Mittel, Bankbestände	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aktive Rechnungsabgrenzung	1,8	0,1	0,0	0,0	-1,8
Kurzfristig gebundenen Vermögen	934,1	30,9	1.423,9	40,9	489,8
Summe Aktiva	3.022,7	100,0	3.477,7	100,0	455,0
Passivseite					
Eigenkapital	2.067,6	68,4	2.202,4	63,3	134,8
Sonderposten	934,1	30,9	1.257,8	36,2	323,7
wirtschaftliches Eigenkapital	3.001,7	99,3	3.460,2	99,5	458,5
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)	3.001,7	99,3	3.460,2	99,5	458,5
sonstige Rückstellungen	4,8	0,2	0,0	0,0	-4,8
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kurzfristige Verbindlichkeiten und RAP	16,2	0,5	17,5	0,5	1,3
Kurzfristiges Fremdkapital	21,0	0,7	17,5	0,5	-3,5
Summe Passiva	3.022,7	100,0	3.477,7	100,0	455,0

75. Aus der Abbildung der wirtschaftlichen Lage ist ersichtlich, dass sich die wirtschaftliche Eigenkapitalquote gegenüber dem Jahresabschluss 2022 geringfügig verbessert auf 99,5 % und die Fremdkapitalquote sich entsprechend auf 0,5 % verringert hat. Der positive Jahresabschluss im Ergebnishaushalt (71,8 T€) beeinflusst den Eigenkapitalbestand zum 31.12.2023 teilweise. Maßgeblich hat sich die Erhöhung der Sonderposten auf den prozentualen Wert des wirtschaftlichen Eigenkapitals ausgewirkt. Wertmäßig hat sich das wirtschaftliche Eigenkapital um 458,5 T€ erhöht. Dieses beruht auf die Zuwendungen für den Straßenbau, der Infrastrukturpauschale und dem Jahresüberschuss sowie der Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage durch die Nacherfassung von Straßenflächen. Die Abschreibung (84,1 T€) abzüglich der Auflösung der Sonderposten (25,9 T€) können im Haushaltsjahr vollständig erwirtschaftet werden.
76. Das zu den Restbuchwerten ausgewiesene Brutto-Anlagevermögen der Gemeinde (T€ 2.053,8 T€) ist nur zu 37,6 % aus unterschiedlichen Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises (insgesamt T€ 771,9) finanziert. Bei der Berechnung ist die Fusionsprämie von 400,0 T€, sowie die Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (85,9 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 2023 hinsichtlich der Haushaltsplanung 2023 hat sich der Saldo der Erträge und Aufwendungen um 199,2 T€ verbessert (Haushaltsplan -99,4 T€ + HH-Ermächtigungen -28,0 T€ / Ergebnis 31.12.2023= +71,8

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

97. Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf hat für das Haushaltsjahr 2023 weitere Prüfungshandlungen vorgenommen. Die Prüfungen umfassten die Haushaltswirtschaft und das Belegwesen, sowie die Auftragsvergabe.
98. Im Bericht über die Prüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen wurde auf die verspätete Erstellung der Haushaltssatzung und der der Haushaltsrechnung 2023 hingewiesen. Des Weiteren wurden kurz die Abweichungen zwischen Plan und Abschluss beleuchtet und die Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigten 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.
99. Eine Prüfung zum Belegwesen wurde ebenfalls im Bereich der aktivierungspflichtigen Anlagegüter, vorgenommen. Auch hier sind keine Feststellungen ermittelt.
100. 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 Hauptsatzung der Gemeinde zur Auftragsvergabe und den Verpflichtungserklärungen wurden teilweise missachtet.

IV. Fremde Prüfungsfeststellungen

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.

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

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

Die einzelnen Prüfungsfeststellungen sind unter den Punkten 91 bis 100 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 2023.

87. Zur Deckung der Personalaufwendungen wurden im Haushaltsjahr 2023 insgesamt 2,4 % der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit verwendet.
88. Die Abschreibungen des Sachanlagevermögens (T€ 84,1) sind zu 18,3 % durch Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen (T€ 30,8) gedeckt.
89. Das Jahresergebnis 2023 wird wesentlich durch die
- | | |
|----------------------------------------------------------|-------------------|
| – Abschreibung des Anlagevermögens T€ 84,1 | Vorjahr: 123,4 T€ |
| – Kreisumlage T€ 284,2 | Vorjahr: 264,0 T€ |
| – Amtsumlage T€ 123,8 | Vorjahr: 81,2 T€ |
| – Schulkostenbeiträge T€ 122,1 | Vorjahr: 89,9 T€ |
| – WSA für die Kitabetreuung T€ 100,6 | Vorjahr: 106,1 T€ |
| – Unterhaltung Straßen/Straßenbeleuchtung T€ 43,7 | Vorjahr: 13,9 T€ |
| – Kostenerstattung an den Wasser-u. Bodenverband T€ 50,7 | Vorjahr: 50,7 T€ |
- beeinflusst.

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

I. Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre

90. Wesentliche Feststellungen aus der Prüfung der Eröffnungsbilanz bzw. des Jahresabschlusses 2012 bis 2022, welche die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde beeinflussen bestehen nicht mehr.
91. 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.
92. 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 31.12.2023 erfolgten wie bereits in den Vorjahren nach Büchern und Belegen.

II. Weitere eigene Prüfungsfeststellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung

93. Der Jahresabschluss 2023 wurde innerhalb der Frist bis zum 30.05. des Folgejahres (§ 60 Abs.4 KV M-V) erstellt.
94. Die Gebühren für den Wasser- und Bodenverband (WBV) wurden für das Haushaltsjahr 2023 nicht im Jahr 2023 erhoben. Das Gebührendefizit beträgt pro Jahr ca. 45,0 T€. Die letzte Gebührenberechnung zum WBV erfolgte 2023 für die Abrechnungsjahre 2020-2022.
95. Die im HKR- Programm hinterlegten Deckungskreise im Haushaltsjahr 2023 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).
96. 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.

O. Fazit

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Siemz-Niendorf hat die Prüfung des verspätet aufgestellten Jahresabschlusses 2023 unter Beachtung des § 3 KPG M-V vorgenommen. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unstimmigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung der Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung unter Einbeziehung der Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung sowie der Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelten Bildes der Vermögenslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Im Rahmen der Prüfung wird die Richtigkeit des Jahresabschlusses durch die Überprüfung von:

- Zu- und Abgänge des AV, FV, EK und der Sonderposten
- Veränderungen der Forderungen und Verbindlichkeiten
- Veränderungen der Kapitalrücklage, Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten
- Positionen der Ergebnisrechnung
- Positionen der Finanzrechnung
- Haushaltsausgleich

beurteilt.

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Wir, die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses, sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichende sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Die Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

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

Die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ist nicht vollständig im Haushaltsjahr 2023 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 2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2023 in der vorliegenden Fassung vom 18.04.2024 entgegensteht und befürworten die Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2023.

Der Rechnungsprüfungsausschuss befürwortet einen entsprechenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Siemz-Niendorf, 22.04.2024



Sandra Kilian

1.stellv. 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 2023 bis zum 31. Dezember 2023 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 2023	T€ 3.477,7
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2023	% 63,3
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2023	% 99,5
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2023	T€ 0,0
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2023	% 0,5

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

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2023 beträgt	T€ 71,8
Entnahmen aus den Rücklagen erfolgten in Höhe von	T€ 0,0
Zweckgebundene Ergebnisrücklagen wurden gebildet in Höhe von	T€ 0,0
Das Jahresergebnis 2023 beträgt nach Veränderung der Rücklagen	T€ 71,8
Der Ergebnisvortrag aus den Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 1.444,4

Im Haushaltsjahr 2023 ist der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung nicht gegeben.

Die Finanzrechnung 2023 weist einen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in Höhe von	T€ 83,1
aus dem Vorjahr sind gemäß §16 Abs.2 GemHVO-Doppik vorzutragen	T€ 377,6
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2023	T€ 0,0
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 460,8

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahr ist im Haushaltsjahr 2023 der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung, gemäß § 16, Abs. 2 GemHVO-Doppik, gegeben.

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2023	T€ 35,5
Sie sind im Haushaltsjahr 2023 finanziert durch:	
Investitionseinzahlungen	T€ 398,9
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€ 446,5

Im Haushaltsjahr 2023 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 13.12.2022 durch die Gemeindevertretung beschlossen und der Rechtsaufsicht des LK NWM mit der Haushaltssatzung 2023 vorgelegt. Mit Schreiben vom 11.01.2023 wurde durch

die untere Rechtsaufsichtsbehörde des Landkreises NWM die Haushaltssatzung 2023 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 2023 mit Datum vom 18.04.2024.

Nach unserer Auffassung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss den Jahresabschluss der Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2023 in der Fassung vom 18.04.2024 festzustellen und der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2023 Entlastung zu erteilen.

Die Verwendung der vorstehenden Prüfungsfeststellungen ist nur in Verbindung mit der gesamten Stellungnahme gestattet und bezieht sich auf den Jahresabschluss 2023 in der Endfassung vom 18.04.2024.

Siemz-Niendorf, 22.04.2024



Sandra Kilian

1. stellv. Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

**Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf**

Anlagen

zum Bericht über die Prüfung

des Jahresabschlusses

2023

der Gemeinde Siemz-Niendorf

TEIL I

Inhaltsverzeichnis:

- ❖ Fragekatalog und Feststellungen zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 09.04.2024, der Gemeinde Siemz-Niendorf
- ❖ Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 09.04.2024, der Gemeinde Siemz-Niendorf
- ❖ Wesentlichkeitsfeststellung zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 09.04.2024, der Gemeinde Siemz-Niendorf

nachrichtlich Teil II:

- ❖ Einzelprüfungen:
 - ✦ Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2023
 - ✦ Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2023, einschließlich der Auftragsstatistik 2023

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

**Fragebogen und Prüfungsfeststellungen
zum Jahresabschluss zum 31.12.2023**

Inhaltsverzeichnis

A.	Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesen	2
B.	Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchungssystemen	3
C.	Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem	3
	<u>Bilanz</u>	
D.	Aktivseite	4
	1. Anlagevermögen	4
	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	5
	1.2 Sachanlagen	5
	1.3 Finanzanlagen	7
	2. Umlaufvermögen	7
	2.1 Vorräte	8
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9
	3. Liquide Mittel	10
	4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten	10
E.	Passivseite	11
	1. Eigenkapital	11
	2. Sonderposten	11
	3. Rückstellungen	12
	4. Verbindlichkeiten	13
	5. Rechnungsabgrenzungsposten	14
F.	Ergebnisrechnung	15
G.	Finanzrechnung	19
H.	Teilrechnungen	25
I.	Anhang / Rechenschaftsbericht	26

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

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 II. 2024. Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde eingehalten.	30.05. des Folgejahre (2024)
4	Sind die auf der Basis der Inventurrichtlinie durchgeführten Inventurverfahren als ordnungsgemäß zu bewerten?	Die angewandte Buch- und Beleginventur ist sachgerecht und nicht zu beanstanden	letzte körperliche Inventur erfolgte 2014/2015 Grundlage der EöB, ein Inventurrahmenplan lag zur Prüfung nicht vor.
5.	Sind Inventurdifferenzen protokolliert und buchhalterisch richtig erfasst?	Inventurdifferenzen wurden nicht festgestellt,	
6	Wurden die Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens seit der letzten Prüfung verändert?	Vorliegende Dienstanweisungen wurden auskunftsgemäß seit der letzten Prüfung nicht verändert.	
7.	Wurden die in der Dienstanweisung verankerten Zeichnungsberechtigungen eingehalten?	Eine Dokumentation zur Regelung der Zugriffsrechte lag vor. Der Umfang ist nicht aussagekräftig genug und sollte umfassender gestaltet werden. (Art und Umfang)	Eine Prüfung wurde nicht vorgenommen
8	Wurde eine den Erfordernissen entsprechende Kostenrechnung eingeführt?	Der produktorientierte Haushalt mit einer angemessenen Produktgliederung entspricht für die Gemeinde im Wesentlichen den Anforderungen an eine Kosten- und Leistungsrechnung	keine zusätzliche Kostenrechnung geführt – Feststellung: nicht erforderlich

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

B. Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger DV-geschützter Buchungssysteme

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

C. Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem

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

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

BILANZ**D. Aktivseite**

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Aktiv	3.022.670,34	457.856,73	3.480.527,07	0,00	3.480.527,07

Vorbemerkung

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

1. Anlagevermögen

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

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände					
Bilanzposten A 1.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworben. Software	0,00		0,00		0,00
Geleistete Zuwendungen	3.276,06	-418,22	2.857,84		2.857,84
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00		0,00
Summe immaterielle VG	3.276,06	-418,22	2.857,84	0,00	2.857,84

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	Aufhebung / Verrechnung mit Sonderposten steht noch aus

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 grundstücksgleiche Rechte	316.581,94	-6.319,65	310.262,29	0,00	310.262,29
Infrastrukturvermögen	1.123.404,36	-46.728,78	1.076.675,58	0,00	1.076.675,58
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	163.238,14	-12.687,12	150.551,02	0,00	150.551,02
Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.159,11	12.890,48	25.049,59	0,00	25.049,59
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	102.363,12	21.261,93	123.625,05	0,00	123.625,05
Summe Sachanlagen	1.870.262,71	-31.583,14	1.838.679,57	0,00	1.838.679,57
Zugang: 52,4 T€/ Abgang: 0,3 T€/ Abschreibung: 83,7 T€					

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

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: 21.261,93 € Straße am Sportplatz + Straßenbeleuchtung 14.248,44 € Atemschutzgeräte 327,92 € VZ 16.566,42 € Nacherfassung Flächenkorrekturen Straßenflächen Abgänge 323,92 € Anpassung Gruppenbewertung VZ / 11,00 € Ausbuchung GWG	Die weiteren Veränderungen zum Vorjahr beruhen auf der Abschreibung in Höhe von 83.652,93 € Nacherfassung von Straßenflächen betrifft eine Korrektur zur EöB-Berichtigung steht noch aus:.
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. Abweichungen sind entstanden durch die Nacherfassung der Straßenflächen	s. Erläuterungen Plausibilitätsprüfung Zugänge/Abgänge
29	Erfolgte eine Abstimmung der Abschreibungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht des Anlagevermögens ausgewiesenen Abschreibungsaufwendungen 83.652,93 € stimmen mit den einzelnen korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein	ER Pos. 14
30	Was beinhaltet die Korrektur	entfällt	Nacherfassung – Berichtigung EöB

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

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	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

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 = 3.255,87 € durch Zahlung in 2023 vollständig ausgeglichen Neue VJ-Abgrenzungen: 1.067,63 €
36	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 53a GemHVO-Doppik im Umlaufvermögen vorgenommen.	
37	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz bzw. den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	

2.1 Vorräte

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

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

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

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	4.761,33	41.657,66	46.418,99	0,00	46.418,99
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	1.585,92	-197,95	1.387,97	0,00	1.387,97
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	12,67	12,67	0,00	12,67
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	919.384,29	446.488,79	1.365.873,08	0,00	1.365.873,08
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	254,88	6.207,82	6.462,70	0,00	6.462,70
Sonstige Vermögensgegenstände	3.603,35	-2.535,72	1.067,63	0,00	1.067,63
Summe Forderungen und sonst. VG	929.589,77	491.633,27	1.421.223,04	0,00	1.421.223,04

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
41	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Forderungen und sonst. 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 1.421.223,04 € abz. Zahlungsmittelbestand 1.365.873,08 € ./. neg. Forderungen 0,00 €/ neg. Verbindlichkeiten 0,00 € / zuzgl. EWB 1.009,75 € = <u>56.359,71 €</u> / offene Reste Kasse 54.739,08 € + VJ-Abgrenzungen 1.067,63€ Niederschlagungen + 553,00€ = <u>56.359,71 €</u>
43	Wurde der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Es bestehen eine Forderung aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand in Höhe von 1.365.873,08 €.	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 2023 in Höhe von 1.009,75 € berücksichtigt.	Einzelwertberichtigung unter öffentl. rechtl. Forderungen Veränderung zum Vorjahr

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

			von 553,00 € /neue Niederschlagung Gewerbsteuer + Verzinsung
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 1.067,63 € um VJ-Abgrenzungen	Insgesamt: 1.067,63 €
	bestehen sonstige Feststellungen	keine	

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 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf sind korrekt in einer Gesamtsumme von 919.384,29 € übernommen.

Die jährliche Veränderung des liquiden Mittelbestandes ist in der Finanzrechnung unter Position 36 in Höhe von + 446.488,79 € eingetragen.

Daraus ergibt sich eine Gesamtforderung aus den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2023 in Höhe von insgesamt 1.365.873,08 €.

Der Nachweis ist über den Tagesabschluss der Kasse des Amtes Schönberger Land sowie im Muster 5a dokumentiert.

4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

3. aktive Rechnungsabgrenzungsposten					
Bilanzposten A 3	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.775,18	-1.775,18	0,00	0,00	0,00
Summe Rechnungsabgrenzung	1.775,18	-1.775,18	0,00	0,00	0,00

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 Bewirtschaftungskosten und Winterdienstleistungen (Vorjahr)	akt. RAP aus dem VJ werden vollständig aufgelöst

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

E. Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Passiv	3.022.670,34	457.856,73	3.480.527,07	0,00	3.480.527,07

1. Eigenkapital

1. Eigenkapital					
Bilanzposten P 1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Kapitalrücklage – davon	3.512.052,49	46.388,80	3.558.441,29	0,00	3.558.441,29
Allgemeine Kapitalrücklage	3.375.208,09		3.375.208,09		3.375.208,09
zweckgebundenen Kapitalrücklage	136.844,40	46.388,80	183.233,20	0,00	183.233,20
Ergebnisvortrag	-1.406.825,69	-37.604,11	-1.444.429,80	0,00	-1.444.429,80
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-37.604,11	121.208,69	83.604,58	0,00	83.604,58
Summe Eigenkapital	2.067.622,69	129.993,38	2.197.616,07	0,00	2.197.616,07

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 2023 nicht berücksichtigt.	in der zweckgeb. KRL wurde die Zuweisung nach § 23 FAG – Infrastruktur - in Höhe von 46.388,80 € verbucht
50	Woraus begründet sich die Korrektur des Jahresergebnisses	entfällt	

2. Sonderposten

2. Sonderposten					
Bilanzposten P 2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	934.075,55	326.560,12	1.260.635,67	0,00	1.260.635,67
Sonderposten aus Zuwendungen	459.343,57	-25.146,16	434.197,41	0,00	434.197,41
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	10.119,36	-768,98	9.350,38	0,00	9.350,38
Sonderposten auf Anzahlung	464.612,62	352.475,26	817.087,88	0,00	817.087,88
Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe Sonderposten	934.075,55	326.560,12	1.260.635,67	0,00	1.260.635,67

Zugang: 352,5 € / Abgang: 0,0 T€ / Auflösung: 25,9 T€

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

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: 352.475,26 € Kompensationszuweisung für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge Zuweisung Bau Str. am Sportplatz 331.200,00 € Abgänge: keine
53	Stimmt die Entwicklung des Bestandsverzeichnisses mit den Bestandskonten überein?	Die Übersicht über die Entwicklung der Sonderposten ist mit den Sachkonten verprobt worden.	Auflösung Zuschuss für FF-Fahrzeug steht noch aus
54	Erfolgte eine Abstimmung der Auflösungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht der Sonderposten ausgewiesenen Auflösungserträgen (25.915,14 €) stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein	25.146,16 € 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 ist abgeschlossen – Auflösung steht noch aus
56	Sind die Voraussetzungen für die Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik erfüllt?	keine Rückstellungen ausgewiesen	
57	Ist die Zusammensetzung der Rückstellungen hinreichend erläutert?	entfällt	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

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	7.590,33	414,73	8.005,06	0,00	8.005,06
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00		0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	159,30	0,00	159,30		159,30
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00		0,00		0,00
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	138,46	5.707,25	5.845,71		5.845,71
Sonstige Verbindlichkeiten	8.284,01	-4.818,75	3.465,26		3.465,26
Summe Verbindlichkeiten	16.172,10	1.303,23	17.475,33	0,00	17.475,33

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. Übereinstimmung	Bilanz 17.457,33 € abz. Kredit 0,00 € ./. kredit. Debitoren 0,00 € / debit. Kreditoren 0,00 € = 17.457,33 € offenen Reste Kasse 14.010,07 € + VJ-Abgr. 1.191,40 € + Spenden 2.273,86 € = 17.457,33 €
61	Sind die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen durch entsprechende Verträge begründet?	entfällt	keine Kreditverträge

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

62	Sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sachgerecht in der Finanzrechnung abgebildet?	Die korrespondierenden Posten sind in der Finanzrechnung zutreffend mit NULL ausgewiesen.	
63	Wurden Zinsabgrenzungen bei den Kreditverträgen im Jahresabschluss zutreffend berücksichtigt?	entfällt	
64	Wurden die Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den korrespondierenden Konten der Finanzrechnung abgestimmt?	Es erfolgte eine rechnerische Verprobung durch Gegenüberstellung der Aufwendungen und Auszahlungen. Des Weiteren wurden die zahlungsneutralen Buchungen an Hand einer Übersicht abgestimmt.	
65	Wurde der Bestand an Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bestehen nicht.	
66	Sind die sonstigen Verbindlichkeiten sachgerecht ausgewiesen?	Sonstige Verbindlichkeiten liegen in Höhe von 3.465,26 € vor. Davon für: VJ- Abgrenzungen: 1.191,40 € Spenden 2.273,86 €	(VJ-Abgrenzungen sind keine offenen Posten in der Kasse

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

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

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

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

F. Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst.	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	453.482,17	444.300,00 0,00	472.311,05		472.311,05
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	313.451,82	302.400,00 45,50	303.973,24		303.973,24
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00		0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.981,79	101.200,00	147.557,00		147.557,00
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	5.576,91	5.500,00 576,91	6.076,91		6.076,91
Kostenerstattungen und-umlagen	730,60	200,00 749,79	3.857,83		3.857,83
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	53,90	10.600,00	15.631,30		15.631,30
sonstige laufende Erträge	35.281,44	13.200,00 0,00	34.677,13	0,00	34.677,13
Summe ordentlicher Erträge	806.595,05	877.400,00 1.372,20	984.084,46	0,00	984.084,46
sonstige Ermächtigungen: 1.372,20 € zweckgebundene Erträge für Aufwendungen (SZW für Gewerbesteuerumlage/ Miete + Kostenerst. für Beiträge Selbstbesteuerung 5643/					

In der Ergebnisrechnung konnten die geplanten Erträge überboten werden. Es sind Mehrerträge in der Ergebnisrechnung von +105,3 T€ insgesamt verbucht.

Die Mehrerträge sind vor allem im Bereich der Gewerbesteuer (28,2 T€) sowie bei den Gebühren zum Wasser- und Bodenverband (+46,5 T€) für die Abrechnungsjahre 2020-2022 zu verzeichnen.

Aber auch bei der Grundsteuer A und B wurden Mehrerträge in Höhe von 3,5 T€ erzielt. Weitere Mehrerträge werden in der Ergebnisrechnung bei den Kostenerstattungen für die Schulumlage (+3,0 T€), den Zinserträgen (5,0 T€) und bei der Konzessionsabgabe (+3,5 T€) ausgewiesen.

Ferner sind durch Bestandsveränderungen im Zuge eines Abgleichs von Infrastrukturvermögen ein Mehrertrag von 16,6 T€ zum Abschluss 2023 verbucht.

Aber auch Mindererträge werden in einzelnen Sachkonten ausgewiesen, davon bei der Einkommenssteuer -5,5 T€.

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Aufwendungen					
Personalaufwendung	23.834,54	24.900,00	23.796,28	0,00	23.796,28
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	209.272,80	277.800,00	257.772,23	0,00	257.772,23
		0,00			
		0,00			
		6.652,43			
		26.452,43			
Bilanzielle Abschreibungen	123.410,07	82.200,00	84.071,15	0,00	84.071,15
		0,00			
		-4,00			
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	459.946,18	557.200,00	517.608,46	0,00	517.608,46
		45,50			
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	0,00	1.800,00	24,00	0,00	24,00
Sonst. laufende Aufwendungen	27.735,57	32.900,00	17.207,76	0,00	17.207,76
		1.326,70			
		-6.648,43			
		1.031,31			
Summe ordentlicher Aufwendungen	844.199,16	976.800,00	900.479,88	0,00	900.479,88
		1.372,20			
		0,00			
		0,00			
		27.483,74			
sonstige Ermächtigungen:					
1.372,20 € zweckgebundenen Erträge für Aufwendungen - s. Erläuterung Erträge/ 27.483,74 € HH-Ermächtigungen aus dem VJ					

Die geplanten Aufwendungen wurden im Jahr 2023 in Höhe von -105,7 T€ nicht in Anspruch genommen.

Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-53,6 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung (-31,4 T€) und für Ausrüstung (-8,2 T€) sowie bei den Kostenerstattungen (-7,4 T€). Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im vorläufigen Jahresabschluss 2023 von -39,6 T€ dokumentiert. Die Einsparungen beziehen sich vorrangig im Bereich der Aufwendungen für die Wohnsitzanteile bei der Kita-Betreuung (-39,4 T€) zu erkennen. Des Weiteren sind Minderaufwendungen noch bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (Sachverständigen/ Fortbildung/ Versicherungen/ Schutzbekleidung usw.) ausgewiesen.

Mehraufwendungen sind vorrangig bei den Abschreibungen aufgetreten. Die Haushaltsüberschreitung wird in der Ergebnisrechnung hier mit 1,9 T€ ausgewiesen.

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

Saldo	Vorjahr	HHPL	Prüfungs- beginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Jahresfehlbetrag		-99.400,00			
Erträge abzüglich	-37.604,11	0,00	83.604,58	0,00	83.604,58
Aufwendung vor		0,00			
Rücklagenentnahme		-27.483,74			
Rücklagenentnahme	0,00	0,00	0,00		0,00
Jahresfehlbetrag	-37.604,11	-99.400,00	83.604,58	0,00	83.604,58
		0,00			
		-27.483,74			

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 2023	Abgang 2023	Restbetrag
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr							
1260.5235	Fahrzeugunterhaltung	5.600,14 €	2022		0,00 €	5.600,14 €	0,00 €
1260.5238	Ausrüstung	2.862,55 €	2022	Ausrüstung	2.862,55 €	0,00 €	0,00 €
1260.5615	Schutzbekleidung	1.031,31 €	2022	Schutzbekleidung	1.031,31 €	0,00 €	0,00 €
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung							
54101.5233	Unterhaltung	25.713,64 €	2022	Bankettbefestigung	18.525,93 €	7.187,71 €	0,00 €
54101.5233-4	Unterhaltung Straßenbäume	5.553,10 €	2022	Baumpflege	5.553,10 €	0,00 €	0,00 €
54101.5233-5	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	600,00 €	2022		0,00 €	600,00 €	0,00 €
öffentliches Grün							
5510.5615	Schutzbekleidung	400,00 €	2022			400,00 €	0,00 €
	GESAMT	41.360,74 €			27.972,89 €	13.787,85 €	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 Auszahlungskonten abgestimmt?	Die Gegenüberstellung erfolgte auf der Ebene der Kontenarten und wurde mit den Veränderungen der Verbindlichkeiten rechnerisch geprüft.	s. Aufstellung Vorprüfung (Plausibilitätsprüfung) einschließlich zahlungsneutraler Buchungen

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

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	bisher keine Korrekturen	
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 (2024) in Höhe von 22.891,59 €.	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 2023 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von - 83.604,58 € vor Rücklagenentnahme ab. Der Ergebnisvortrag beträgt zum 01.01.2023 = - 1.444.429,80 €	Der Jahresüberschuss wird mit dem negativen Ergebnisvortrag verrechnet vorauss. Stand zum 01.01.2024 - 1.360.825,22 € s. ER: Nr. 27 –identisch
	Berechnung Amtsumlage /Kreisumlage	Berechnung zur Amtsumlage erfolgte korrekt. Umlagegrundlage nach FAG = 717.576,08 € für Kreis- und Amtsumlage Amtsumlage 17,25 % = 123.160,13€ / Kreisumlage 39,60 % = 284.160,13 €	prozentuale Festlegung: Amtsumlage: 17,25 % Kreisumlage: 39,6 %
76	Sind sonstige Unstimmigkeiten in einzelnen Konten aufgetreten?	nicht erkennbar	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (2024) werden wie folgt bei den laufenden Aufwendungen bzw. Auszahlungen gebildet:

laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen			
Haushaltsstelle	Bezeichnung	Grund	Neue HH-Ermächtigungen
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr			
1260.5235	Fahrzeugunterhaltung		6.000,00 €
1260.5238	Ausrüstung	Ausrüstung	4.750,00 €
1260.5615	Schutzbekleidung	Schutzbekleidung	641,59 €
gemeindliche Straßen,			
54101.5233	Unterhaltung	Bankettbefestigung	11.500,00 €
	GESAMT		22.891,59 €

G. Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
laufende Einzahlungen	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	454.377,05	434.800,00	470.605,79		470.605,79
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	291.627,40	277.600,00 45,50	278.827,08		278.827,08
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.503,99	80.500,00	99.494,61		99.494,61
Privat-rechtliche Leistungsentgelte	5.482,63	5.500,00 576,91	6.479,81		6.479,81
Kostenerstattungen und-umlagen	272,06	200,00 749,79	3.854,81		3.854,81
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	10.281,18	10.600,00	15.631,30		15.631,30
Sonst. laufende Einzahlungen	17.739,44	13.200,00	18.211,71		18.211,71
Summe ordentlicher Einzahlungen	788.283,75	822.400,00 1.372,20	893.105,11	0,00	893.105,11

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

Posten Finanzrechnung laufende Auszahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	23.686,44	24.900,00	23.796,28		23.796,28
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	201.450,82	277.800,00	259.065,49		259.065,49
		6.652,43			
		26.941,58			
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	461.386,05	557.200,00 45,50	516.251,66		516.251,66
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	0,00	1.800,00	24,00		24,00
Sonst. laufende Auszahlungen	11.441,65	32.900,00	10.832,58		10.832,58
		1.326,70			
		-6.652,43			
		1.031,31			
Summe ordentlicher Auszahlungen	697.964,96	894.600,00	809.970,01	0,00	809.970,01
		1.372,20			
		0,00			
		0,00			
		27.972,89			

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 +83,1 T€ erreicht. Das bedeutet eine Verbesserung gesehen zum Haushaltsplan unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr um +183,3 T€.

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der laufende Ein- und Auszahlungen	90.318,79	-72.200,00	83.135,10	0,00	83.135,10
		0,00			
		0,00			
		-27.972,89			

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 (+ 377,6 T€) gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht.

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

Investitionen

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	182.938,00	2.007.400,00 11.900,00	377.588,80		377.588,80
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	21.358,53	20.000,00	21.275,26		21.275,26
Einzahlungen aus Sachanlagen	7.000,00	0,00	0,00		0,00
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	211.296,53	2.027.400,00 11.900,00	398.864,06	0,00	398.864,06
sonstige Ermächtigungen :11.900,00 € HH- Ermächtigungen aus dem VJ					

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für Anlagevermögen	171.443,82	2.267.700,00 25.060,06	35.510,37		35.510,37
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	171.443,82	2.267.700,00 0,00 0,00 25.060,06	35.510,37	0,00	35.510,37
sonstige Ermächtigungen :25.060,06 € HH- Ermächtigungen aus dem VJ					

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr wurden gebildet und abgerechnet wie folgt:

investive Auszahlungen							
Haushaltsstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2023	Abgang 2023	Restbetrag
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr							
1260.0820	BGA	13.000,00 €	2022	Ausrüstung	13.000,00 €		0,00 €
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung							
54101.0960-11	Bushaltstellen	259,64 €	2020	ADAC Gitter BHSt Niendorf		259,64 €	0,00 €
54101.0960 -1	Straßenbeleuchtung	18.000,00 €	2022	Beleuchtung LO1 Niendorf		18.000,00 €	0,00 €
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	108.600,00 €	2022	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104		108.600,00 €	0,00 €
54101.0960-8	Straßenbau	22.000,00 €	2022	Straße am Sportplatz Niendorf	12.060,06 €	9.939,94 €	0,00 €
54101.0960-9	Straßenbau	113.300,00 €	2022	Dorfstraße II. BA Niendorf		113.300,00 €	0,00 €
öffentliches Grün							
5510.0710	Fahrzeug	3.000,00 €	2022			3.000,00 €	0,00 €
	GESAMT	278.159,64 €			25.060,06 €	253.099,58 €	0,00 €

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungseinn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	39.852,71	-240.300,00	363.353,69	0,00	363.353,69
		0,00			
		0,00			
		-13.160,06			

Aus den nicht verbrauchten Haushaltsmittel werden Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (2024) wie folgt gebildet:

investive Auszahlungen			
Haushalts- stelle	Bezeichnung	Grund	Neue HH- Ermächtigungen
gemeindliche Straßen, Straßenbäume,			
54101.0960 -1	Straßenbeleuchtung	Beleuchtung LO1 Niendorf	28.085,10 €
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104	1.161.800,00 €
54101.0960-8	Straßenbau	Straße am Sportplatz Niendorf	340.713,03 €
54101.0960-9	Straßenbau	Dorfstraße II. BA Niendorf	721.700,00 €
Verkehrslenkung			
54104.0485	Verkehrszeichen		372,08 €
	GESAMT		2.252.670,21 €

investive Einzahlungen			
Haushalts- stelle	Bezeichnung	Grund	Neue HH- Ermächtigungen
gemeindliche Straßen,			
54101.2331-7	Ländlicher Wegebau	Gr.Siemz nach Torisdorf bis B104	952.700,00 €
54101.2331-8	Straßenbau	Straße am Sportplatz Niendorf	0,00 €
54101.2331-9	Straßenbau	Dorfstraße II. BA Niendorf	689.100,00 €
	GESAMT		1.641.800,00 €

Die HH-Ermächtigungen für das Folgejahr für Investitionen betragen im Saldo 610.870,21 €. Die Finanzierung der Ermächtigungen kann über den liquiden Mittelbestand abgesichert werden.

Gemeinde Siemz-Niendorf

Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

Investitionskredite	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	240.300,00	0,00		0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	2.100,00 0,00	0,00		0,00
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	238.200,00 0,00	0,00		0,00

Die Kreditermächtigungen aus dem laufenden Haushaltsjahr 2023 sind nach 2024 vorgetragen.

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

Bestand durchlaufende Gelder: Spenden Fusion 1.773,86 € / Spende für FFW 500,00 €

Gesamtzusammenstellung					
Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
		+ sonst. Ermächtigung			
	€	€	€	€	€
Saldo der laufende Ein- und Auszahlungen	90.318,79	-72.200,00	83.135,10	0,00	83.135,10
		0,00			
		-27.972,89			
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	39.852,71	-240.300,00	363.353,69		363.353,69
		0,00			
		-13.160,06			
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	0,00	238.200,00	0,00		0,00
		0,00			
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	0,00		0,00
Veränderung der liquiden Mittel	130.171,50	-74.300,00	446.488,79	0,00	446.488,79
		0,00			
		-41.132,95			

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
77	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungen entsprechen in wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften.	Produkt 54104 (Verkehrsausstattung/Winterdienst) zusätzlich zum Produktplan aufgenommen
78	Stimmen die Werte lt. Saldenliste mit den Posten der Finanzrechnung überein?	Wertabweichungen wurden im Bereich der Zuordnung der Konten nicht festgestellt –	
79	Ist der ausgewiesenen Saldo in der Position 39 (Saldo der laufenden E/A zum 31.12. des Vorjahres) identisch mit dem Saldo im Muster 5a?	Zeile 39-Vorjahr = - 460.783,82 € Muster 5a = 460.783,82 € Übereinstimmung	<i>investiver Bestand (Saldo E/A) werden zum 31.12.2023 im Muster 5a korrekt ausgewiesen (902.815,40 €</i>
80	Sind die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung miteinander abgestimmt worden?	Gegenüberstellungen in der Plausibilitätsprüfung Die Posten der Finanzrechnung Nr. 36 und die errechneten Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand stimmen wertmäßig überein	Anlage siehe Punkt D3 liquide Mittel
81	Lassen sich die Auszahlungen für Investitionen unter Berücksichtigung von Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den Zugängen in der Anlagenbuchhaltung abstimmen?	Die Abstimmung erfolgt bereits im Zusammenhang mit der Prüfung des Anlagevermögens.	
82	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzlichen Voraussetzungen erfüllt?	Es werden Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr im Bereich laufenden Auszahlungen (2024) in Höhe von 22.891,59 €. Die Einzelaufstellung ist auf Seite 20 des Berichtes unter dem Bereich Ergebnisrechnung dargestellt. HH-Ermächtigungen für investive Auszahlungen werden ins Folgejahr 2024 in Höhe von 2.252.670,21 € und für investive Einzahlungen in Höhe von 1.641.800,00 € vorgetragen. Kreditermächtigung: 240,3T€	Die gebildeten HH-Ermächtigungen im HHJ 2023 sind gemäß § 15 GemHVO-Doppik zulässig

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

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 83.135,10 € abzüglich Tilgung: 0,00 € = 83.135,10 € Vortrag VJ: + 377.648,72 €

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	

Gemeinde Siemz-Niendorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 09.04.2024)

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 beigelegt?	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: 2.218,53 € (Abschreibung und Abgänge). Freie Mittel im Bereich der Aufwendungen werden in Höhe von 85.358,78 € ausgewiesen. Im investiven Bereich sind Überziehungen von 37.604,11 € dargestellt. Die Überziehung beinhaltet den Jahresfehlbetrag 2022, der als Ergebnisvortrag nachgewiesen wird.	Einzelprüfungen erfolgten über die Belegprüfung. Die Auflösung der Deckungskreise wurde stichprobenartig geprüft. Die freien Mittel der einzelnen Sachkonten decken vollständig den Gesamtüberziehungsbetrag
92	Steht der Anhang im Einklang mit den Angaben in den anderen Rechnungslegungsbestandteilen?	Es konnten keine abweichenden Angaben festgestellt werden.	
94	Wird ein Rechenschaftsbericht verfasst, oder sind die Angaben im Anhang enthalten?	Ein Rechenschaftsbericht wird 2023 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 2023 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 31.12.2023

Siemz-Niendorf

(Fassung vom 09.04.2024)

Plausibilitätsprüfung

Gemeinde: Siemz-Niendorf

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2023 (vor Prüfungsbeginn)		Veränderungen im Haushaltsjahr (Zugänge, Abgänge)-Anlagenübersicht		
Anlagevermögen	A 1.				
immaterielle VG	A 1.1				
	Vorjahr	3.276,06 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	2.857,84 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	418,22 €
	Veränderung	-418,22 €		Gesamt	-418,22 €
Sachanlagen	A 1.2				
	Vorjahr	1.870.262,71 €	Spalte 3	Zugang	52.404,71 €
	akt. Jahr	1.838.679,57 €	Spalte 4-11	Abgang	334,92 €
			Spalte 9	Afa	83.652,93 €
	Veränderung	-31.583,14 €		Gesamt	-31.583,14 €
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	459.343,57 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	434.197,41 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	25.146,16 €
	Veränderung	-25.146,16 €		Gesamt	-25.146,16 €
Sopo aus Beiträgen und Entgelten	P 2.1.2				
	Vorjahr	10.119,36 €	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	9.350,38 €	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	464.612,62 €	Spalte 3	Zugang	352.475,26 €
	akt. Jahr	817.087,88 €	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
	Veränderung	352.475,26 €		Gesamt	352.475,26 €
Prüfungsfelder		Bilanz 31.12.2023	Anmerkung/ korrespondierende Posten		
Bilanzsumme A/P	Vorjahr	3.022.670,34 €	in Übereinstimmung mit VJ-Abschluss		
	Akt. Jahr	3.480.527,07 €	Veränderung: Zunahme liquide Mittel und Anlagevermögen		
	Veränderung	-457.856,73 €			
Jahresergebnis	P 1.4	83.604,58 €	Ergebnisrechnung (vor Prüfung) Pos. 25 =- 83.604,58 €		
Kontrollsumme	Finanzrechnung - Veränderung liquider Mittel		Gesamt Vorjahr	919.384,29 €	Veränderung FR Pos. 36
			Gesamt akt. Jahr	1.365.873,08 €	446.488,79 € i.O.

Gemeinde Siemz-Niendorf

formelle Abstimmung

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

Bilanzposition	Bezeichnung	Korrekturwert	Korrekturbereiche			Bemerkung
			Korrektur §53a GemHVO-Doppik (Berichtigung der EöB und der bereits festgestellten JA)	Korrektur AHK (Anlagennachweis)	Korrektur § 18 GemHVO-Doppik	
		Euro	Euro	Euro	Euro	
P 1.1.1	Allg. Kapitalrücklage					
P 1.1.2	zweckgebundenen Kapitalrücklage				46.388,80	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 €	
	2023	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		Differenz	Bemerkung	Nebenrechnung
		Anlagenachweis	Ausz.f. immat. VG	Ausz.f. Sachanlagen			
	Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 25	FR Pos. 25			
		Euro	Euro	Euro	Euro		
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00	0,00				
A 1.1.3	gezahlte Investitions- zuschüsse	0,00	0,00		0,00		
A 1.2.1	Wald, Forsten	0,00		0,00			
A 1.2.2	sonst. unbebaute Grundstücke	0,00		0,00			
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00		0,00			
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	16.894,34		0,00	16.894,34	16.566,42 € Nacherfassung von Grünflächen und Straßenfläche + 327,92 € VZ lt. Mitteilung ZV GVM	
A 1.2.7	Maschinen , Fahrzeuge	0,00		0,00	0,00		
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	14.248,44		14.248,44	0,00	Atemschutzgeräte	
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	21.261,93		21.261,93	0,00	Straßenbaumaßnahme Straße am Sportplatz- Niendorf	#NAME?
Summe AV		52.404,71	0,00	35.510,37	16.894,34		
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	Anlagenachweis	Korrespondierende Posten				Ertrag	Aufwand	Bemerkung	Anlagenspiegel		
		Einzel aus immat. VG	Einzel aus Sachanlagen	Differenz					Afa 2023	Aufwand	Differenzen
Bezeichnung	Spalte 4 - 11	FR Pos. 21	FR Pos. 21					Euro	Euro		
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro					
A 1.1.1	gewerbli. 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	323,92			323,92		323,92	Gruppenbewertung VZ- Anpassung 4 VZ	63.299,20	63.289,20	0,00
A 1.2.7	Maschinen, Fahrzeuge	0,00		0,00	0,00			12.687,12			
A 1.2.8	Betriebs- u. Geschäftsaus- stattung	11,00		0,00	11,00		11,00	Abgang GWG -FFW Restwert 1,00 €	1.346,96	14.034,08	0,00
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	0,00		0,00							
Summe AV		334,92	0,00	0,00	334,92		334,92		84.071,15	84.061,15	0,00
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR Pos. 27							
Summe FV				0,00	0,00			0,00	0,00		
A 2.1	Vorräte	0,00		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	Anlagenachweis	Korrespondierende Posten			Bemerkung	
		Einzel aus Zuwendungen	Einzel aus Beiträge /Entgelten	Differenz		
Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos.19	FR Pos. 20			
	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 1.1.2 *	zweckgebundenen Kapitalrücklage	Anlagenspiegel enthalten	46.388,80	0,00	0,00	Infrastrukturpauschale gemäß §23 FAG M-V
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung				0,00	
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	
P 2.1.3	Sopo aus Anzahlung	352.475,26	331.200,00	21.275,26	0,00	für Wegfall Straßenausbaubeiträge (Bestand 31.12.2023 = 85.887,88 € Bestand Anzahlung auf Sopo 400,0 T€ Fusionsprämie und 331,2 T€ Förderung Wegebau Str. am Sportplatz in Niendorf
Summe Sopo		352.475,26	331.200,00	21.275,26	0,00	

Abstimmung der Abgänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition	Anlagenachweis	Korrespondierende Posten			Ergebnisrechnung		Bemerkung	Anlagenspiegel	
		Finanzrechnung			Differenz	Ertrag		Aufwand	Auflösung 2023
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			25.146,16	25.146,16
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00			0,00	0,00		768,98	768,98
Summe Sopo		0,00			0,00	0,00		25.915,14	25.915,14

Gemeinde: Siemz-Niendorf
Sonstige Abstimmungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2022	Bilanzwert zum 31.12.2023	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten	
					Übersichten	Bemerkung
Zahlungsmittelbestand		Euro	Euro	Euro		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	919.384,29	1.365.873,08	446.488,79	Forderungsübersicht: 1.365.873,08 €	Veränderung der liquiden Mittel FR Pos. 36 = 446.488,79 €
P 4.10.1	Verbindlichkeit aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	0,00	0,00	0,00	Verbindlichkeiten-übersicht: 0,00 €	

Abschreibung und Auflösung von Sonderposten

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten			Bemerkung
		Bilanz	Anlagenspiegel/ Sopo	Pos. ER	Pos. FR	
		Euro	Euro			
	Abschreibung		84.071,15	Pos. 14 =84.071,15 €		
	Auflösung					
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen		25.146,16	Pos. 2 (Konto 4151) 25.146,16 €		
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	31.12.2022	Zuführung	Auflösung	Inanspruchnahme	Kontennachweis	Stand 31.12.2023
	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	31.12.2022	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2023
	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00			0,00
A 3.2 - sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.775,18	0,00	1.775,18	Bewirtschaftungskosten/ Winterdienstleistung		0,00

Abstimmung Forderungsübersicht					
Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungs- übersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
A 2.2.1	öffent.-rechtl F. und Transferleistungen	46.418,99	46.418,99	0,00	
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	1.387,97	1.387,97	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	12,67	12,67	0,00	
A 2.2.6.1.	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	1.365.873,08	1.365.873,08	0,00	
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegensonst.öffentl. Bereich	6.462,70	6.462,70	0,00	
A 2.2.7	sonstige Vermögensgegenstände	1.067,63	1.067,63	0,00	dav. VJ-Abgrenzung: 1.067,63 €
Summe		1.421.223,04	1.421.223,04	0,00	

Vorjahresabgrenzungen	
2022	3.255,87
aufgelöste	3.255,87
Differenz	0,00

Abstimmung Kasse

11401.4322	Entgelte	0,00 €		
11401.4411	Miete/Pacht	1.087,02 €		
11401.44251	Kostenerstattung	393,59 €		
11401.44259	Kostenerstattung	19,97 €		
54101.44259	Kostenerstattung	0,00 €		
55203.43229	Geb. WBV	45.127,82 €		
6110.4011	Grundsteuer A	13,70 €		
6110.4012	Grundsteuer B	989,01 €		
6110.4013	Gewerbesteuer	6.163,32 €		
6110.4021	Einkommenssteuer	0,00 €		
6110.4022	Umsatzsteuer	0,00 €		
6110.4032	Hundesteuer	659,70 €		
6110.4792	Verzinsung Gewerbe	0,00 €		
612.4622	Säumniszuschläge	284,95 €		
Kasse gesamt		54.739,08 €		
Kassenbestand		1.365.873,08 €		
VJ- Abgrenzung		1.067,63 €		
kreditorische Debitoren		0,00 €		
debitorische Kreditoren		0,00 €		
Wertberichtigungen		-1.009,75 €		
Zwischensumme		1.420.670,04 €		
Bilanz		1.421.223,04 €		
		-553,00 €	Niederschlagung - unter EWB	
			in der Kasse berücksichtigt	

Gemeinde: Siemz-Niendorf
Abstimmung Verbindlichkeiten

Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)

1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2022	Bilanzwert zum 31.12.2023	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 31.12.2022	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2023	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsumme
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	7.590,33	414,73	8.005,06	483,66	68,93		414,73
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00				
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	159,30	0,00	159,30	159,30	159,30		0,00
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	138,46	5.707,25	5.845,71	5.845,71	138,46		138,46
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	8.284,01	-4.818,75	3.465,26	2.334,60	7.153,35	VJ-Abgr. - 1.191,40	-4.818,75
Summe		16.172,10	1.303,23	17.475,33	8.823,27	7.520,04		
	rechnerischer Saldo der Veränderungen						1.303,23	
	nicht aufwandswirksame Veränderungen- Investition				327,92	0,00	-327,92	
	Saldo debitorischer Kreditoren						347,48	
	durchlaufender Gelder							keine Veränderung
	VJ-Abgrenzungen						-1.191,40	
	Kreditorische Debitoren						2.641,78	
	nicht ertragwirksame Veränderung-Abgang						-2,58	
	Veränderungen der Verbindlichkeiten						2.770,59	

3. Gegenüberstellung Aufwendungen /Auszahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert 31.12.2023	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest	Pos. FR	Finanzrechnung Wert 31.12.2023	Zunahme der Verbindlichkeiten	Abnahme der Verbindlichkeiten	Kontrolle	Differenz
		Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	Euro		
	Aufwand					Auszahlungen				
12	Personal-aufwendungen	23.796,28		23.796,28	11	Personal-auszahlungen	23.796,28		23.796,28	0,00
	Abgangsbuchung							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	257.772,23	2.530,08	255.239,57	13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	259.065,49	7.590,62	7.404,73	255.239,57
	Abgang		2,58					4.011,81	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	0,00
15	Abschreibung	84.071,15	84.071,15	0,00					0,00	0,00
17	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	517.608,46	377,00	517.231,46	14	Umlagen und sonst. Transfer-auszahlungen	516.251,66	0,00	0,00	517.231,46
								-979,80	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
18	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00		0,00	15	Auszahlungen für soziale Sicherung	0,00		0,00	0,00
19	Zinsaufwendungen	24,00		24,00	16	Zinsauszahlungen	24,00		0,00	24,00
18	sonst. laufende Aufwendungen	17.207,76	394,42	16.449,29	17	sonstige laufende Auszahlungen	10.832,58	6.091,53	138,46	16.449,29
	Abgang KR/5655		364,05							
	akt. RAP		0,00					336,36	Zahlung auf Vorjahresabgrenzung	
Gesamt		900.479,88	87.739,28	812.740,60	Gesamt		809.970,01	13.682,15	10.911,56	
									Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten	
									rechnerisch	2.770,59
									rechnerisch Bilanz	2.770,59
										0,00
									Unterschiedbetrag	0,00
zahlungneutrale Buchungen:		0,00	akt. RAP							
		334,92	Verlusten durch Abgang							
		1.191,40	VJ-Abgrenzung							
		84.071,15	Abschreibung							
		366,63	Abgang KR							
		1.775,18	Auflösung akt. RAP							
		87.739,28	Differenz	0,00						

Vorjahresabgrenzungen	
2022	3.368,37
aufgelöste	3.368,37
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	8.005,06	8.005,06	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 Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00			
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	5.845,71	5.845,71	0,00			
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	3.465,26	3.465,26	0,00			
Summe		17.475,33	17.475,33	0,00			

Aufstellung Kasse

11401.5643	Selbstbesteuerung	5.845,71 €
126.5225	Heizöl	1.182,71 €
126.5231-10	Unterhaltung	159,30 €
1260.5630	Geschäftsaufw.	59,50 €
1260.5235	Fahrzeugunterh.	2,98 €
1260.5615	Schutzbekl.	186,32 €
2150.52551	Schuldkosten	0,00 €
54104.045	VZ	327,92 €
54104.5292	Winterdienst	6.196,82 €
54101.5233-4	Straßenbäume	0,00 €
5510.5235	Fahrzeugunterh.	48,81 €
5510.5238	Ausrüstung	0,00 €
Zwischensumme Kasse		14.010,07 €
VJ-Abgrenzung		1.191,40 €
Spenden		2.273,86 €
kreditorische Debitoren		0,00 €
Überzahlung		0,00 €
Gesamt		17.475,33 €
Bilanz		17.475,33 €

Differenz: 0,00 €

Bilanz 2023
Gemeinde Siemz-Niendorf

Bilanz zum 31.12.2023-Gemeinde Siemz-Niendorf		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Bilanz-Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen- Teilprüfungen
Aktiva		31.12.2023	0,50%		31.12.2022	2023/2022	inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte	inhärentes Risiko - Fehleranfälligkeit
		in €	in €											
1. Anlagevermögen		2.056.640,03	10.300	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	10.300	unwesentlich	0,00	0,00								
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	10.300	unwesentlich	0,00	0,00								
1.1.3	Geleistete Investitionszuschüsse	2.857,84	10.300	unwesentlich	3.276,06	-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 immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	10.300	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe immaterielle Vermögensgegenstände	2.857,84			3.276,06	-418,22								
1.2. Sachanlagen							mittel	mittel	mittel	ja				
1.2.1	Wald und Forsten	8.612,45	10.300	unwesentlich	8.612,45	0,00					X	X		
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	143.903,59	10.300	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	310.262,29	10.300	wesentlich	316.581,94	-6.319,65					X	X		Afa 6,3T€
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.076.675,58	10.300	wesentlich	1.123.404,36	-46.728,78					X	X		Afa 63,3 T€/ Zugang 16,9 T€/ Abgang 0,3 T€
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	10.300	unwesentlich	0,00	0,00								
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	10.300	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
1.2.7	Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge	150.551,02	10.300	wesentlich	163.238,14	-12.687,12					X	X	Abstimmung Anbu /Sachkonten	Afa 12,7 T€
1.2.8	Betriebs- u. Geschäftsausstattung	25.049,59	10.300	wesentlich	12.159,11	12.890,48					X	X	Stichproben _Inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa	Afa 1,3 T€/ Zugang 14,2 T€/ Abgang 11 €
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	123.625,05	10.300	wesentlich	102.363,12	21.261,93					X	X	Abstimmung mit Buch- und Beleginventur	Straße in Niendorf am Sportplatz + Beleuchtung
	Summe Sachanlagen	1.838.679,57			1.870.262,71	-31.583,14								
1.3. Finanzanlagen							niedrig	niedrig	hoch	ja				
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	10.300	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00			0,00	0,00								
1.3.3	Beteiligungen	0,00	10.300	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00								
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnungen, Zweckverbände												Eigenkapital- Spiegelbildmethode bei Sondervermögen/ sonstige AK / Mitteilung der Versorgungskassen/ Mitteilungen des Zweckverbandes Wasser-/Abwasser Grevesmühlen und des Anteilignerverbandes Ostseeküste der E.ON edis AG	
	Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommun.Stiftung	215.102,62	10.300	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	10.300	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen	0,00	10.300	unwesentlich	0,00	0,00								
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	10.300	unwesentlich	0,00	0,00								
	Summe Finanzanlagen	215.102,62			215.102,62	0,00								

09.04.2024

Bilanz 2023
Gemeinde Siemz-Niendorf

2. Umlaufvermögen		1.423.887,04	7.200	wesentlich			mittel	mittel	mittel	ja							
2.1. Vorräte																	
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00	7.200	unwesentlich													
2.1.2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00	7.200	unwesentlich													
2.1.3. Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		2.664,00	7.200	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	2.664,00	0,00											
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände																	
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus																	
Transferleistungen		46.418,99	7.200	wesentlich	4.761,33	41.657,66					X	X					Plausibilitätsprüfung
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		1.387,97	7.200	unwesentlich	1.585,92	-197,95					X	X					
2.2.3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen		0,00	7.200	unwesentlich		0,00											
2.2.4. Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen		0,00	7.200	unwesentlich		0,00											
2.2.5. Sonderrechnung,																	
Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtfähige																	
kommunale Stiftungen		12,67	7.200	unwesentlich	0,00	12,67											
2.2.6. Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		1.372.335,78	7.200	wesentlich	919.639,17	452.696,61											Plausibilitätsprüfung
2.2.6.1. Forderungen aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		1.365.873,08	7.200	wesentlich	919.384,29	446.488,79					X	X					
2.2.6.2. Sonstige Forderungen gegen den sonst. öffentl. Bereich		6.462,70	7.200	unwesentlich	254,88	6.207,82											
2.2.7. Sonstige Vermögensgegenstände		1.067,63	7.200	unwesentlich	3.603,35	-2.535,72					X	X					
Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		1.421.223,04			929.589,77	491.633,27											
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	7.200	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		0,00	100	unwesentlich	1.775,18	-1.775,18					X	X					Plausibilitätsprüfung
Summe Rechnungsabgrenzungsposten		0,00			1.775,18	-1.775,18											
5. Aktive latente Steuern		0,00															
6. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00															
Bilanzsumme Aktiva		3.480.527,07			3.022.670,34												
Bilanz zum 31.12.2023 - Gemeinde Siemz-Niendorf		Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen						
Passiva	Stand 09.04.2024	31.12.2023	0,50%		31.12.2022	2022/2021	inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte				
		in €	in €		in €	in €											
1. Eigenkapital		2.197.616,07	11.000				mittel	mittel	mittel	nein							
1.1. Kapitalrücklage		3.558.441,29	11.000	wesentlich	3.512.052,49	46.388,80											
1.1.1. Allgemeine Kapitalrücklage		3.375.208,09	11.000	wesentlich	3.375.208,09	0,00					X	X	keine Veränderung				
1.1.2. Zweckgebundene Kapitalrücklagen		183.233,20	11.000	wesentlich	136.844,40	46.388,80					X	X	Prüfung korrespondierender Posten				
1.2. Zweckgebundene Ergebnisrücklagen		0,00	11.000			0,00							VV				
1.2.1. Finanzausgleich		0,00	11.000			0,00											
1.2.2. Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen		0,00	11.000			0,00											
1.3. Ergebnisvortrag		-1.444.429,80	11.000	wesentlich	-1.406.825,69	-37.604,11					X	X					
1.4. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)		83.604,58	11.000	wesentlich	-37.604,11	121.208,69					X	X	Plausibilitätsprüfung				
Summe Eigenkapital		2.197.616,07			2.067.622,69	129.993,38											
2. Sonderposten		1.260.635,67	6.400		934.075,55	326.560,12	niedrig	niedrig	hoch	ja							

Niendorf			Posten	Wesentlichkeit	Status	Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Ergebnisrechnung			31.12.2023	1%		31.12.2022	2023/2022	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall- prüfung	Schwerpunkte
Gemeinde Siemz-Niendorf			in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung			
ordentliche Erträge			984.084,46	9.900	wesentlich			mittel	hoch	niedrig	ja			
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit			984.084,46	9.900	wesentlich	806.595,05	177.489,41							
Kontengruppe														
Zeile 1	40	Steuern und ähnliche Abgaben	472.311,05	9.900	wesentlich	453.482,17	18.828,88					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten
Zeile 2	41	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	303.973,24	9.900	wesentlich	313.451,82	-9.478,58					X	X	
Zeile 3	42	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	9.900	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 4	43	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	147.557,00	9.900	wesentlich	-1.981,79	149.538,79					X		
Zeile 5	441	privatrechtliches Leistungsentgelt	6.076,91	9.900	unwesentlich	5.576,91	500,00					X		
Zeile 6	442	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.857,83	9.900	unwesentlich	730,60	3.127,23					X		
Zeile 7	452	andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	9.900	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 8	47	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	15.631,30	9.900	wesentlich	53,90	15.577,40					X		
Zeile 9	46	sonstige laufende Erträge	34.677,13	9.900	wesentlich	35.281,44	-604,31					X	X	
ordentlichen Aufwendungen			900.479,88	9.100	wesentlich			mittel	hoch	niedrig	ja			
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit			900.479,88	9.100	wesentlich	844.199,16	56.280,72							
Kontengruppe														
Zeile 11	50	Personalaufwendungen	23.796,28	9.100	wesentlich	23.834,54	-38,26					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten
Zeile 12	51	Versorgungsaufwendungen	0,00	9.100	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 13	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	257.772,23	9.100	wesentlich	209.272,80	48.499,43					X	X	
Zeile 14	53	Bilanzielle Abschreibungen	84.071,15	9.100	wesentlich	123.410,07	-39.338,92					X	X	
Zeile 15	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	517.608,46	9.100	wesentlich	459.946,18	57.662,28					X	X	
Zeile 16	55	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	9.100	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 17	57	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	24,00	9.100	unwesentlich	0,00	24,00					X		
Zeile 18	56	sonstige laufende Aufwendungen	17.207,76	9.100	wesentlich	27.735,57	-10.527,81					X	X	
ordentliches laufendes Ergebnis			83.604,58			-37.604,11	121.208,69							
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklage			83.604,58											
Rücklagenentnahme			0,00											
Jahresergebnis			83.604,58											

Anmerkung:

1. Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 %
festgelegt.

2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	9.500,00	alle zusammen / Anzahl
		davon 75%	7.125,00	
		davon 5 %	300	
			100,00	Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2023		Posten	Wesentlichkeit	Status	Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Finanzrechnung		31.12.2023	1%		31.12.2022	2023/2022	inhärentes Risiko	Kontroll-Risiko	Entdeckungs-Risiko	IKS-Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte
Gemeinde Siemz-Niendorf		in €	in €		in €	in €							
laufende Einzahlungen		893.105,11	9.000	wesentlich			mittel	hoch	niedrig	ja			
Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		893.105,11	9.000	wesentlich	788.283,75	104.821,36							
Konten- gruppe													
60	Steuern und ähnliche Abgaben	470.605,79	9.000	wesentlich	454.377,05	16.228,74					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten Prüfung von gebildeten RAP
61	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	278.827,08	9.000	wesentlich	291.627,40	-12.800,32					X	X	
62	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	9.000	unwesentlich	0,00	0,00							
63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	99.494,61	9.000	wesentlich	8.503,99	90.990,62					X	X	
641	privatrechtliches Leistungsentgelt	6.479,81	9.000	unwesentlich	5.482,63	997,18					X		
642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.854,81	9.000	unwesentlich	272,06	3.582,75					X		
651	aktivierte Eigenleistungen	0,00	9.000	unwesentlich	0,00	0,00							
67	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	15.631,30	9.000	wesentlich	10.281,18	5.350,12					X	X	
661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	18.211,71	9.000	wesentlich	17.739,44	472,27					X	X	
laufende Auszahlungen		809.970,01	8.100	wesentlich			mittel	hoch	niedrig	ja			
Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		809.970,01	8.100	wesentlich	697.964,96	112.005,05							
Konten- gruppe													
70	Personalauszahlungen	23.796,28	8.100	wesentlich	23.686,44	109,84					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Prüfung von RAP
71	Versorgungsauszahlungen	0,00	8.100	unwesentlich	0,00	0,00							
72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	259.065,49	8.100	wesentlich	201.450,82	57.614,67					X	X	
74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	516.251,66	8.100	wesentlich	461.386,05	54.865,61					X	X	
75	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	8.100	unwesentlich	0,00	0,00							
77	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	24,00	8.100	unwesentlich	0,00	24,00							
7610 - 7694	sonstige laufende Aufwendungen	10.832,58	8.100	wesentlich	11.441,65	-609,07					X	X	
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen		83.135,10			90.318,79	-7.183,69							

Jahresabschluss 31.12.2023		Posten	Wesentlichkeit	Status	Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Finanzrechnung		31.12.2023	1%		31.12.2022	2023/2022	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte
Gemeinde Siemz-Niendorf		in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung			
investive Einzahlungen gesamt		398.864,06	4.000	wesentlich	211.296,53	187.567,53	mittel	hoch	niedrig	ja			
Konten-													
gruppe													
	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	377.588,80	4.000	wesentlich	182.938,00					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz -
	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	21.275,26	4.000	wesentlich	21.358,53					X	X	
	684	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	4.000	unwesentlich	0,00							
	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	4.000	unwesentlich	7.000,00					X	X	
	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	4.000	unwesentlich	0,00							
	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	4.000	unwesentlich	0,00							
	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	4.000	unwesentlich	0,00							
investive Auszahlungen Gesamt		35.510,37	400	wesentlich	171.433,82	-135.923,45	mittel	hoch	niedrig	ja			
Konten-													
gruppe													
	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	400	unwesentlich	0,00							Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrespondierenden Konten - Bilanz
	784	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	400	unwesentlich	0,00							
	785	Auszahlungen für Sachanlagen	35.510,37	400	wesentlich	171.433,82					X	X	
	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	400	unwesentlich	0,00							
	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	400	unwesentlich	0,00							
	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00	400	unwesentlich	0,00							
	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	400	unwesentlich	0,00							
		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	363.353,69			39.862,71							323.490,98

Jahresabschluss 31.12.2023		Posten	Wesentlichkeit	Status	Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Finanzrechnung		31.12.2023	1%		31.12.2022	2023/2022	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 31.12.2023		Posten	Wesentlichkeit	Status	Vorjahr	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Gemeinde Siemz-Niendorf		31.12.2023	1%		31.12.2022	2023/2022	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 ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben
	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten 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 ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00				0,00							
Veränderung der liquiden Mittel		446.488,79				130.181,50							

Anmerkung:			
Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten			
1.	1,0 % festgelegt.		
2.	Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	5.375,00
		davon 75%	4.031,25
		davon 5 %	200
			100,00 Mindestbetrag

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen

zum Bericht über die Prüfung

des Jahresabschlusses

2023

der Gemeinde Siemz-Niendorf

TEIL II

Inhaltsverzeichnis:

- Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen der Gemeinde Siemz-Niendorf im Haushaltsjahr 2023 vom 11.03.2024 und 22.04.2024
- Einzelprüfung zur Auftragsvergabe im HHJ 2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf vom 22.04.2024, einschließlich der Auftragsvergabestatistik 2023

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Siemz-Niendorf

hier: Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2023

Prüfungszeitraum: 11.03.2024 und 22.04.2024

Prüfer:

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf
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 2023

Beschluss zur Haushaltssatzung 2023	13.12.2022
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	11.01.2023
Veröffentlichung im Internet am (unter: www.schoenberger-land.de/bekanntmachung)	17.01.2023
Bürgerinformation im Amtsblatt Nr.01/2023	27.01.2023

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Die Gemeinde befand sich bis zum 17.01.2023 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).

Zum 09.04.2024 lag ein vorläufiger Jahresabschluss vor.

Der endgültige Jahresabschluss wird nach Angaben des Fachbereiches II (Kämmerei) noch im April erstellt.

Im laufenden Haushaltsjahr 2023 wurden durch die Gemeindevertretung keine Beschlüsse über die Bereitstellung von apl./ üpl. Mittel beschlossen.

Nachstehend eine Darstellung der vorgenommenen Einzelprüfungen einschließlich Feststellungen:

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

vorläufiges Jahresergebnis 2023

Die Prüfungen zum vorläufigen Jahresergebnis 2023 wurden zum Stand 27.02./09.04.2024 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 2023 an Hand der vorliegenden Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung 2023, Stand 27.02.2024. Des Weiteren wurden die einzelnen Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigungen beurteilt.

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

Die bei diesen Prüfungen aufgetretenen Feststellungen wurden dem Fachamt zeitnah übergeben und berichtet.

Mit Datum vom 09.04.2024 wurde ein neuer vorläufiger Jahresabschluss erstellt.

Die weiteren Ausführungen beziehen sich daher auf das neue Zahlenwerk.

Nachfolgend die Ursächlichkeiten für das voraussichtliche Jahresergebnis 2023- Stand 09.04.2024

Das (vorläufige) Jahresergebnis zum 31.12.2023 (Stand 09.04.2024) stellt sich gegenüber dem Haushaltsplan weitaus positiver dar.

In der **Ergebnisrechnung** konnten die geplanten Erträge überboten werden. Es sind Mehrerträge in der Ergebnisrechnung von +105,3 T€ insgesamt verbucht.

Die Mehrerträge sind vor allem im Bereich der Gewerbesteuer (28,2 T€) sowie bei den Gebühren zum Wasser- und Bodenverband (+46,5 T€) für die Abrechnungsjahre 2020-2022 zu verzeichnen. Aber auch bei der Grundsteuer A und B wurden Mehrerträge in Höhe von 3,5 T€ erzielt. Weitere Mehrerträge werden in der Ergebnisrechnung bei den Kostenerstattungen für die Schulumlage (+3,0 T€), den Zinserträgen (5,0 T€) und bei der Konzessionsabgabe (+3,5 T€) ausgewiesen. Ferner sind durch Bestandsveränderungen im Zuge eines Abgleichs von Infrastrukturvermögen ein Mehrertrag von 16,6 T€ zum Abschluss 2023 verbucht. Aber auch Mindererträge werden in einzelnen Sachkonten ausgewiesen, davon bei der Einkommenssteuer -5,5 T€.

Die geplanten Aufwendungen wurden im Jahr 2023 in Höhe von -105,7 T€ nicht in Anspruch genommen.

Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-53,6 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung (-31,4 T€) und für Ausrüstung (-8,2 T€) sowie bei den Kostenerstattungen (-7,4 T€). Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im vorläufigen Jahresabschluss 2023 von -39,6 T€ dokumentiert. Die Einsparungen beziehen sich vorrangig im Bereich der Aufwendungen für die Wohnsitzanteile bei der Kita-Betreuung (-39,4 T€) zu erkennen. Des Weiteren sind Minderaufwendungen noch bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (Sachverständigen/ Fortbildung/ Versicherungen/ Schutzbekleidung usw.) ausgewiesen. Mehraufwendungen sind vorrangig bei den Abschreibungen aufgetreten. Die Haushaltsüberschreitung wird in der Ergebnisrechnung mit 1,9 T€ ausgewiesen.

Insgesamt schließt der **vorläufige Jahresabschluss** in der **Ergebnisrechnung** unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr (28,0 T€) mit **+83,6 T€** ab.

Aus den nicht verbrauchten Aufwendungen des Jahres 2023 sind Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr von insgesamt 22,9 T€ gebildet.

Aus dem Jahresabschluss 2022 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits -1.444,4 T€ ausgewiesen. Das zu erwartende Ergebnis 2023 wird den Ergebnisvortrag entsprechend verringern auf voraussichtlich -1.360,8 T€.

Ein Haushaltsausgleich ist nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2023 nicht erreicht.

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

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

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

Bei den **laufenden Ein- und Auszahlungen** wird zum vorläufigen Jahresergebnis ein Saldo von **+83,1 T€** erreicht. Das bedeutet eine Verbesserung gesehen zum Haushaltsplan unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr um +183,3 T€.

Aus den nicht verbrauchten Haushaltsmittel des Jahres 2023 werden für das Folgejahr Haushaltsermächtigungen für laufendende Auszahlungen in Höhe von 22,9 T€ übertragen.

Ein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung wird unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses (+ 377,6 T€) gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht.

Investitionshaushalt

Im Investitionshaushalt wird zum vorläufigen Jahresabschluss 2023 ein positives Ergebnis ausgewiesen. Der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen beläuft sich auf +363.353,69 € im vorläufigen Jahresabschluss 2023, Stand 09.04.2024. Der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen hat sich um +616,8 T€ zum Haushaltsplan verbessert. Aus den nicht verbrauchten investiven Auszahlungen werden Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr von 2.252,7 T€ übertragen. Die Finanzierung dieser Ermächtigung ist über die Kreditermächtigung von 240,3 T€ und der Übertragung von geplanten Zuwendungen in Höhe von 1.641,8 T€ vorgesehen.

Die investiven Einzahlungen im Haushaltsjahr 2023 von insgesamt 398,9 T€ setzen sich aus den Zuweisungsmittel nach dem FAG (46,4 T€), den Zuwendungen für den Ausbau der Straße am Sportplatz Niendorf (331,2 T€) und den Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (21,3 T€) zusammenzusammen.

Die investiven Auszahlungen von 35,5 T€ sind im Haushaltsjahr 2023 geprägt vorrangig vom Straßenausbau einschließlich Straßenbeleuchtung in Niendorf (21,3 T€) und vom Erwerb von Atemschutzgeräten (14,2 T€).

Eine Kreditaufnahme war für das Haushaltsjahr 2023 in Höhe von 240,3 T€ für den Ausgleich des Investitionshaushaltes geplant. Da eine vollständige Umsetzung der Investitionen 2023 nicht erfolgte wurde die Kreditermächtigung auf Folgejahr vorgetragen.

Insgesamt verändern sich die liquiden Mittel der Gemeinde Siemz-Niendorf im Haushaltsjahr 2023 um +446,5 T€. Berücksichtigt werden muss hierbei aber, dass die Förderung für den Straße-/Wegebau in Niendorf bereits vollständig geflossen ist und im Gegenzug die Investitionsauszahlungen erst im HHJ 2024 vorrangig fließen werden.

Das positive Resultat der Finanzrechnung beeinflusst den Kassenbestand der Gemeinde, nachgewiesen in der Bilanz unter 2.2.6.1 (Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand).

Der Kassenbestand beläuft sich zum 31.12.2023 somit auf + 1.365,9 T€.

Die Gegenüberstellungen zwischen Haushaltsplan und Resultat in der Ergebnis- und Finanzrechnung 2023 (Stand 27.02.2024) 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 2023 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 2023 in der Ergebnis- und Finanzrechnung der Gemeinde Siemz-Niendorf.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Vorläufiges Jahresergebnis 31.12.2023 – Gemeinde Siemz-Niendorf (Stand: 09.04.2024)

2023	Ergebnisrechnung			vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2024
	Plan + Nachträge	Ermächtigung aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen			
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	--99,4 T€	- 28,0 T€	davon für 24,1 T€ Unterhaltung 2,9 T€ Ausrüstung 1,0 T€ Schutzbekleidung	+ 83,6 T€	+ 211,9 T€	22,9 T€ // davon für : 11,5 T€ Unterhaltung Infrastruktur 6,0 T€ Fahrzeugunterhaltung 4,8 T€ Ausrüstung FFW 0,6 T€ Schutzbekleidung FFW
Fahrzeugunterhaltung						

2023	Finanzrechnung			vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPI	Ermächtigungen für das Folgejahr 2024
	Plan	Ermächtigung aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen			
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	- 72,2 T€	- 28,0 T€	davon für 24,1 T€ Unterhaltung 2,9 T€ Ausrüstung 1,0 T€ Schutzbekleidung.	+ 83,1 T€	+ 183,3 T€	22,9 T€ // davon für : 11,5 T€ Unterhaltung Infrastruktur 6,0 T€ Fahrzeugunterhaltung 4,8 T€ Ausrüstung FFW 0,6 T€ Schutzbekleidung FFW

2023	Investitionshaushalt			+ 363,4 T€	+ 616,8 T€	Auszahlungen 2.252,7 T€ davon unter anderem für: 0,4 T€ VZ 28,1 T€ Straßenbeleuchtung 2.224,2 T€ diverser Straßenbaumaßnahmen
	Plan	Ermächtigung aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen			
Saldo der investiven E/A	- 240,3 T€	-13,1 T€	E: 11,9 T€ Straßenbau A: 25,1 T€ (12,1 T€ Straßenbau/ 13,0 Ausrüstung FFW)			
						Einzahlungen: 1.641,8 T€ Zuwendung Straßenbau
Kreditaufnahme planmäßige Tilgung	240,3 T€ 2,1 T€		Ausgleich für Investitionshaushalt	0,0 T€ 0,0 T€	- -240,3 T€ + 2,1 T€	240,3 T€ Übertragung nach 2024

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

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

Deckungsfähigkeit / Deckungskreise

Eine gegenseitige (echte) Deckungsfähigkeit von Aufwendungen und Auszahlungen besteht innerhalb eines Teilhaushaltes (§§ 4, 14 GemHVO-Doppik). Teilhaushalte können durch das HKR nicht erstellt werden, daher die Grundlage der Budgetüberwachung. Die im HKR-Programm hinterlegten Deckungskreise im Haushaltsjahr 2023 sind nicht teilhaushaltsbezogen geführt. Die genutzten Deckungskreise (DK) sind teilweise in der Haushaltssatzung unter § 8 (Bewirtschaftungsregeln) erläutert. Eine korrekte Anbindung der festgelegten Bewirtschaftungsregelungen ist aber nicht immer gewährleistet (z.B. investive Auszahlungen sind für gegenseitig deckungsfähig zu laufendem Aufwand /Auszahlung eingerichtet, s. DK 1260/1141). Es wird empfohlen die Deckungskreisbindung zu prüfen.

Haushaltsüberschreitungen

Insgesamt werden HH- Überschreitungen (Stand 09.04.2024) in 7 Sachkonten mit einem Gesamtwert von 39.822,64 € angezeigt. Die Haushaltsüberschreitungen beziehen sich im Bereich der laufenden Aufwendungen in Höhe von 2.218,53 € auf die Abschreibung bzw. Abgangsbuchungen. Der Planansatz für die Position Abschreibungen ist im Haushaltsjahr 2023 zu gering bemessen.

Ferner wird der Ergebnisvortrag für den Jahresfehlbetrag 2022 in Höhe von 37.604,11 € als HH-Überschreitung ausgewiesen.

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

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr und für das Folgejahr

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr wurden für laufenden Aufwendungen/Auszahlungen sowie für investive Auszahlungen in Höhe von insgesamt 319,5 T€ in Haushaltsjahr 2023 vorgetragen.

Davon sind für laufenden Aufwand /Auszahlungen Ermächtigungen von 41,4 T€ enthalten. Von diesen Ermächtigungen wurden im Haushaltsjahr 2023 = 27.972,89 € in Anspruch genommen und 13,8 T€ ordnungsgemäß, nach Berichtigung, aufgelöst. Eine Weiterübertragung nach 2023 ist für laufende Aufwendungen/Auszahlungen gemäß § 15 GemHVO-Doppik nicht zulässig.

Für das Folgejahr sind Haushaltsermächtigungen von 22.891,59 € für laufende Aufwendungen/Auszahlungen in den vorläufigen Jahresabschluss hinterlegt. Bis zum 09.04.2024 sind für folgende Maßnahmen HH- Ermächtigungen für das Folgejahr in den Jahresabschluss 2023 eingestellt:

Fahrzeugunterhaltung FFW	6.000,00 €
Ausrüstung FFW	4.750,00 €
Schutzbekleidung FFW	641,59 €
Straßenunterhaltung	11.500,00 €

Von den HH- Ermächtigungen für laufenden Aufwand und Auszahlung wurde bisher nur ein geringer Teilbetrag über 1,7 T€ in 2024 in Anspruch genommen.

Haushaltsermächtigungen für investive Auszahlungen sind im Haushaltsjahr 2023 in Höhe von 278.159,64 € vorgetragen. Davon sind im laufenden Haushaltsjahr 12,1 T€ in Anspruch genommen und 253,1 T€ aufgelöst. Die Auflösung betraf die Straßenbaumaßnahmen. Sie wurden 2023 über den Haushaltsplan wieder neu aktiviert.

Die Inanspruchnahme der Ermächtigungen aus dem VJ für investive Auszahlungen beziehen sich auf die Straßenbaumaßnahme in Niendorf, am Sportplatz.

Die nach 2022 übertragenen investiven Einzahlungen (74,3 T€) sind 11,9 T€ zahlungsmäßig für den Wegebau in Niendorf eingegangen und der Restbetrag aufgelöst.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Neue Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr für **investive Einzahlungen** sind in Höhe von **1.641,8 T€** im Jahresabschluss 2023 eingebucht. Diese Ermächtigungen beziehen sich auf die geplanten Zuwendungen für diverse Straßenbaumaßnahmen. Kreditermächtigungen sind nach 2024 in Höhe von 240,3 T€ zur Finanzierung der investiven Auszahlungsermächtigungen vorgetragen.

Neue Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr für **investive Auszahlungen** sind in Höhe von **2.252,7 T€** für Straßenbaumaßnahmen hinterlegt.

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 27.02.2024. Abweichungen bis zur endgültigen Erstellung des Jahresabschlusses 2023 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 31.12.2023 ergeben keine Beanstandungen.

Aus dem Vorjahr werden aktive Rechnungsabgrenzungen in Höhe von 1.775,18 € vorgetragen. Der Gesamtbetrag wird im HHJ 2023 ordnungsgemäß vollständig aufgelöst.

Neue aktive Rechnungsabgrenzungen werden nicht gebildet.

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

Gebührenerhebung

Die Erhebung aller Gebühren ist im Haushaltsjahr 2023 nicht gewährleistet. Die Gebührenerhebung für das Abrechnungsjahr 2023 für die Beiträge zum Wasser- und Bodenverband sind nicht im laufenden HHJ erhoben. Im Haushaltsjahr 2023 wurden die Gebühren zum Wasser- und Bodenverband (WBV) für den Abrechnungszeitraum 2020-2022 erhoben. Das Gebührendefizit für das Abrechnungsjahr 2023 beträgt für das Jahr 2022 ca. 45 T€.

liquider Mittelbestand (aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand)

Die Finanzrechnung zum vorläufigen Jahresabschluss 2023 weist eine Veränderung der liquiden Mittel von + 446.488,79 € aus.

Zum 31.12.2023 errechnet sich somit ein liquider Mittelbestand von insgesamt 1.365.873,08 €.

Der liquide Mittelbestand wird identisch im Muster 5a (Anlage zur Jahresrechnung) ausgewiesen.

Verwahrgelder

Im Verwahrkonto sind zum 31.12.2023 (Stand 09.04.2024) 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 €.

Örtlichen Prüfung zur Haushaltswirtschaft und Belegwesen

Belegprüfung

Eine stichprobenartige Belegprüfung bezog sich nicht nur auf die Haushaltstellen mit einer Planabweichung von mehr als 1.000 €, sondern auch auf weitere Sachkonten.
Bei den Belegprüfungen sind keine Feststellungen / Anmerkungen ermittelt.

offene Posten aus Forderungen und Verbindlichkeiten

Die Prüfung ergab den nachfolgenden Sachstand:

	Bestand zum 31.12.2023	Zahlung in 2024 Stand 16.04.2024	Abgang in 2024	Restbetrag
Forderungen	54.739,08 €	50.432,39 €	1.214,46 €	3.092,23 €
Verbindlichkeiten	14.010,07 €	14.010,07 €	0,00 €	0,00 €

Die Einzelaufstellung der Personenkonten mit offenen Resten zum 27.02.2024 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 2023 allgemeine Zuweisungen wie folgt ausgewiesen:

Schlüsselzuweisungen	277.170,79 €
Infrastrukturpauschale	46.388,80 €
Zuweisung zum Wegfall der Straßenausbaubeiträge	21.275,26 €
Zuweisung für Mehraufwendungen für ukrainische Kriegsflüchtlinge	806,29 €

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 2023 folgende Umlagegrundlagen ermittelt:

Umlagegrundlage – Amtsumlage	717.576,08 €
Umlagegrundlage – Kreisumlage	717.576,08 €

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

	Umlagegrundlage	Prozentsatz	Zahlungsverpflichtung
Amtsumlage	717.576,08 €	17,25 %	123.781,87 €
Kreisumlage	717.576,08 €	39,6 %	284.160,13 €

Die Kreis- und Amtsumlage ist im Jahresabschluss 2023 ordnungsgemäß nachgewiesen.

Sonstige Anmerkungen / Feststellungen

Die Schulkostenbeiträge/-umlagen sind ab dem Jahr 2019 nur als Abschläge erhoben. Im Haushaltsjahr 2023 erfolgte eine nachträgliche Endabrechnung für das Jahr 2018. Diese Abrechnungen ergab einen Erstattungsbetrag von 3,0 T€.

Eine Endabrechnung der Schulkostenbeiträge/-umlagen kann jeweils nach Feststellung eines Jahresabschlusses erfolgen.

Die Jahresabschlüsse bis einschließlich 2021 sind von den jeweiligen Gremien festgestellt.

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

Siemz-Niendorf, 22.04.2024



Sandra Kilian

1. stellv. Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlagen:

- Gegenüberstellung HHPI und Ergebnis 2023 in der Ergebnis- und Finanzrechnung (Stand 27.02.2024)
- Zusammenstellung Haushaltsüberschreitungen und-ermächtigungen (Stand 27.02.2024)
- Sachkontengegenüberstellung HHPL und Ergebnis zum 31.12.2023 (Stand 27.02.2024)

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2023		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	2023		31.12.2023		Begründung	31.12.2022	2023 / 2022		
2023			in €	in €	in €	in €		in €	in €		
ordentliche Erträge											
Zeile 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		877.400,00	0,00	0,00	961.462,03	84.062,03		806.595,05	154.866,98	
	Kontengruppe										
Zeile 1	40	Steuern und ähnliche Abgaben	444.300,00	0,00	0,00	471.243,42	26.943,42	höhere Grundst. A/B + 3,6 T€ / höhere Gewerbest. +28,2 T€ /geringere Einkommenst. -6,6 T€/ höhere Umsatzst. +0,8 T€ und Hundesteuer+0,9 T€	453.482,17	17.761,25	geringere Gewerbesteuereinnahmen und Einkommenssteuer in 2022
Zeile 2	41	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	302.400,00	0,00	0,00	303.973,24	1.573,24	höhere Auflösung Sonderposten +0,3 T€ / 0,8 T€ Zuweisung f. ukrainische Kriegsflüchtlinge	313.451,82	-9.478,58	2022 höhere SZW und Auflösung von Sopo
Zeile 3	42	Erträge der sozialen Sicherheit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 4	43	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	101.200,00	0,00	0,00	147.557,00	46.357,00	Gebührenerhebung zum WBV für 2020 - 2022	-1.981,79	149.538,79	2022 keine Gebührenerhebung WBV
Zeile 5	441	privatrechtliches Leistungsentgelt	5.500,00	0,00	0,00	6.076,91	576,91	dav. 1,5 T€ Gestattungsgebühr - Solarpark + Zufahrt	5.576,91	500,00	
Zeile 6	442	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	200,00	0,00	0,00	3.857,83	3.657,83	3,0 T€ Erst. Schulumlage Abr.jahr 2018/ 0,6 T€ Erst. WBV für Pachtverträge	730,60	3.127,23	keine Erst. aus Schulumlage Abr. 2017
Zeile 8	471	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	10.600,00	0,00	0,00	10.642,92	42,92	Dividende für HHJ 2022	53,90	10.589,02	keine Dividendeabrechnung für 2022
Zeile 9	461 - 468	sonstige laufende Erträge	13.200,00	0,00	0,00	18.110,71	4.910,71	höhere Konzessionsabgabe +3,5 T€ / +1,0 T Aufl. ungekl. Fälle - f. Solarpark	35.281,44	-17.170,73	2022 = 14,2 T€ Aufl. EWB/ 7,0 T€ Gewinne aus Veräußerungen/

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2023			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	2023				31.12.2023		Begründung	31.12.2022	2023 / 2022	
2023	Stand 27.02.2024		in €	in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Aufwendungen											
	Kontengruppe										
Zeile19		Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	976.710,00	-90,00	28.372,89	898.348,08	-106.644,81		844.199,16	54.148,92	
Zeile 11	50	Personalaufwand	24.900,00	0,00	0,00	23.826,28	-1.073,72	geschätzte Planansatz	23.834,54	-8,26	
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	277.710,00	-90,00	26.941,58	256.907,11	-47.654,47	geringere Unterhaltungskosten 44,0 T€- davon Übertragung nach 2024 = 22,2 T€/// Einsparung Winterdienst 2,3 T€ , geringere Kostenerst. 7,4 T€-davon Schulumlage 3,2 T€	209.272,80	47.634,31	
zeile 14	53	Abschreibung AV	82.200,00	0,00	0,00	82.961,02	761,02	Planansatz zu gering- Afa fürAusstattung FFw	123.410,07	-40.449,05	
Zeile 15	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	557.200,00	0,00	0,00	517.231,46	-39.968,54	Einsparung bei der Umlage - WSA Kitabetreuung - 24,5 T€ geringe Anzahl Kd durchschn. 53 a 167,38 € pro Monat/ Einsp. Kreisumlage 7,4 T€	459.946,18	57.285,28	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	1.800,00	0,00	0,00	24,00	-1.776,00	keine Kreditaufnahme in 2023	0,00	24,00	
Zeile 18	5610 - 5694,	sonstige laufende Aufwendungen	32.900,00	0,00	1.431,31	17.398,21	-16.933,10	geringe Kosten f. Fahrschulaausbildung FFw -8,2 T€ / geringe Kosten f. Schutzbekleidung - 9,1 T€/ höhe Beiträge (Selbstbesteuerung +3,1 T€ //)	27.735,57	-10.337,36	höhere Aufwendungen für Schutzbekleidung FFw und Wertberichtigungen (Ende Insolvenzverfahren)
Saldo ordentlicher Erträge und Aufwendungen			-99.310,00	90,00	-28.372,89	63.113,95	190.706,84	neue HH-Ermächtigungen 50.645,43 €	-37.604,11	100.718,06	
				90,00 € Umwidmung von 126.5231-10 nach 11401.5313 differiert							
	4922	Entnahme aus der Kapitalrücklage		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
Jahresergebnis			-99.310,00	90,00	-28.372,89	63.113,95	190.706,84		-37.604,11	100.718,06	

Finanzrechnung 2023

(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	2023		31.12.2023		Begründung	31.12.2022	2023 / 2022	Begründung zur Abweichung VJ	
2023		Stand 27.02.2024	in €	in €	in €	in €		in €	in €		
ordentliche Einzahlungen											
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		822.400,00	0,00	0,00	887.924,09	65.524,09		788.283,75	99.640,34	
	Kontengruppe										
Zeile 1	60	Steuern und ähnliche Abgaben	434.800,00	0,00	0,00	470.605,79	35.805,79	höhere Grundst. A/B + 4,7 T€ / höhere Gewerbest. +32,8 T€ / höhere Umsatzst. +0,9 T€ und Hundesteuerb+1,0 T€/ geringere Einkommensst. -3,6 T€	454.377,05	16.228,74	geringere Gewerbesteuererinnahmen und Einkommenssteuer in 2022
Zeile 2	61	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transverleistungen	277.600,00	0,00	0,00	278.827,08	1.227,08	0,8 T€ Zuweisung f. ukrainische Kriegsflüchtlinge/	291.627,40	-12.800,32	höhere SZW in 2022
Zeile 3	62	Erträge der sozialen Sicherheit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 4	63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	80.500,00	0,00	0,00	99.494,61	18.994,61	Gebührenerhebung WBV 2020 - 2021	8.503,99	90.990,62	keine Gebührenerhebung WBV in 2021
Zeile 5	641	privatrechtliches Leistungsentgelt	5.500,00	0,00	0,00	6.479,81	979,81	Gestattungsgebühr - Solarpark+ Zufahrt	5.482,63	997,18	
Zeile 6	642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	200,00	0,00	0,00	3.854,81	3.654,81	3,0 T€ Erstattung Schulumlage Abr. Schuljahr 2018/ 0,6 T€ Erst. WBV für Pachtverträge	272,06	3.582,75	keine Erst. aus Schulumlage Abr. 2017
Zeile 8	671	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	10.600,00	0,00	0,00	10.450,28	-149,72	Dividende 10,3 T€- Zahlung für Abrechnungsjahr 2022/	10.281,18	169,10	
Zeile 9	661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	13.200,00	0,00	0,00	18.211,71	5.011,71	Konzessionsabgabe +3,5 T€ / +1,0 T€ f. Solarpark Aufll. ungekl. Fälle/ höhere Säumniszuschläge	17.739,44	472,27	

Finanzrechnung 2023 (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	2023		31.12.2023		Begründung	31.12.2022	2023 / 2022	Begründung zur Abweichung VJ	
	2023	Stand 27.02.2024	in €	in €	in €	in €		in €	in €		
ordentlichen Auszahlungen											
Zeile 18	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		894.600,00	-90,00	28.372,89	809.970,01	112.912,88		697.964,96	112.005,05	
	Kontengruppe										
Zeile 11	70	Personalauszahlungen	24.900,00	0,00	0,00	23.796,28	-1.103,72	geschätzter Planansatz	23.686,44	109,84	
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	277.800,00	-90,00	26.941,58	259.065,49	-45.586,09	geringere Unterhaltungskosten -38,5 T€- davon Übertragung nach 2024 = 22,2 T€// Einsparung Winterdienst 6,4 T€ , geringere Kostenerst. 7,6 T€-davon Schulumlage 3,2 T€	201.450,82	57.614,67	2021 höhere Zahlung für Winterdienstleistungen
Zeile 14	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	557.200,00	0,00	0,00	516.251,66	-40.948,34	Einsparunge bei der Umlage - WSA Kitabetreuung -39,4 T€ und Gewerbesteuerumlage - 1,3 T€	461.386,05	54.865,61	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	1.800,00	0,00	0,00	24,00	-1.776,00	keine Kreditaufnahme in 2022	0,00	24,00	
Zeile 17	7610 - 7694,	sonstige laufende Aufwendungen	32.900,00	0,00	1.431,31	10.832,58	-23.498,73	geringe Kosten f. Fahrschulaausbildung FFW -8,2 T€ / geringe Kosten f. Schutzbekleidung -9,3T€/ höhe Beiträge (Selbstbesteuerung +2,7 T€) /	11.441,65	-609,07	höhere Kosten Schutzbekleidung / keine Zahlung für Selbstbesteuerung

Saldo ordentlicher Ein- und Auszahlungen -72.200,00 90,00 -28.372,89 77.954,08 178.436,97 neue HH-Ermächtigungen 22.891,59 € 90.318,79 -12.364,71

90,00 € Umwidmung von
126.5231-10 nach 11401.5313
differiert

Finanzrechnung 2023

(vorläufig)

Gemeinde Siemz-Niendorf

Finanzrechnung		Gemeinde Siemz-Niendorf	HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten 31.12.2023	Abweichung Plan /Ergebnis	Begründung	FR- Posten 31.12.2022	Differenz 2023 / 2022	Begründung zur Abweichung VJ
2023		Stand 27.02.2024	in €	in €	in €	in €			in €	in €	
investive Einzahlungen gesamt			2.027.400,00	0,00	11.900,00	398.864,06	-1.640.435,94	HH-Ermächtigungen 1.641.800,00 €	211.296,53	187.567,53	
zeile 19	681	Einzahlungen aus Investitions-zuwendungen	2.007.400,00	0,00	11.900,00	377.588,80	-1.641.711,20	331,2 T€Str. am Sportplatz Niendorf/ 46,4 T€ Zuweisung nach FAG § 23 Infrastrukturpauschale	182.938,00	194.650,80	136,6 Förderung FFW-Fahrzeug/ 46,3 T€ Zuweisung nach FAG § 23 Infrastrukturpauschale
Zeile 20	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	20.000,00	0,00	0,00	21.275,26	1.275,26	Kompensationszahlung Wegfall Straßenausbaubeiträge	21.358,53	-83,27	Kompensationszahlung Wegfall Straßenausbaubeiträge
	684	Einzahlungen für immaterielle VG	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00			0,00	0,00		7.000,00	-7.000,00	Verkauf altes Fahrzeug FFW
	686	Einzahlungen aus Finanzanlagen	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			2.267.700,00	0,00	25.060,06	35.510,37	-2.257.249,69	HH-Ermächtigungen 2.252.670,21 €	171.443,82	-135.933,45	
Zeile 25	781-786	Auszahlungen für Anlagevermögen (immaterielle VG/ Sachanlagen /Finanzanlagen)	2.267.700,00	0,00	25.060,06	35.510,37	-2.257.249,69	davon Übertragung nach 2024 = 2.252,7 T€ - Zahlung in 2023 = Ausstattung FFW / VZ / Straßenbau Str. am Sportplatz Niendorf + Straßenbeleuchtung	171.443,82	-135.933,45	Kauf FFW-Fahrzeug / VZ / Planungskosten 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 Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Saldo Investitionstätigkeit			-240.300,00	0,00	-13.160,06	363.353,69	616.813,75	HH-Ermächtigungen Saldo E/A 610.870,21 €	39.852,71	323.500,98	

		HH-Plan + Nachtrag	üpl/apl /DK	HH- Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung	Begründung	FR-Posten	Differenz
Finanzrechnung	Gemeinde Siemz-Niendorf				31.12.2023	Plan/ Ergebnis		31.12.2022	2023 / 2022
	2023	Stand 27.02.2024	in €	in €	in €	in €		in €	in €
Kredit Ein- und Auszahlungen									
Zeile 31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	240.300,00		0,00	0,00	-240.300,00	keine Kreditaufnahme-Übertragung nach 2024	0,00	0,00
Zeile 32	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	2.100,00			0,00	-2.100,00		0,00	0,00
Zeile 34	Saldo der Ein- und Auszahlungen	238.200,00		0,00	0,00	-238.200,00		0,00	0,00

					FR- Posten			FR-Posten	Differenz
Finanzrechnung	Gemeinde Siemz-Niendorf				31.12.2023			31.12.2022	2023 / 2022
	2023	Stand 27.05.2024			in €			in €	in €
Durchlaufgelder Ein- und Auszahlungen									
	Einzahlungen aus Durchlaufgelder	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00
	Auszahlungen aus Durchlaufgelder	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00
Zeile 35	Saldo der Durchlaufgelder	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00

Zeile 36	Veränderung der liquiden Mittel	-74.300,00	90,00	-41.532,95	441.107,77	556.850,72	HH-Ermächtigungen 393.461,80 € (E-A)	130.171,50	310.936,27
----------	---------------------------------	------------	-------	------------	------------	------------	-----------------------------------------	------------	------------

GKZ 12

Gemeinde Siemz-Niendorf
vorl. Jahresabschluss 2023

Stand
27.02.2024

HH-Überschreitungen

Produkt	Kontonr.	SH	Bezeichnung	HH-Plan + Solländerung	Ist	AO - Soll	HH- Überschreitung	Begründung
gemeindliche Grundstücke und Gebäude								
11401	5643	S	sonstige Beiträge	7126,62	1293,35	7139,06	-12,44	Selbstbesteuerung Gemeinde / DK 11401 überzogen
Brandschutz / FFW								
1260	53851	S	Abschreibung BGA	875,15	0,00	1328,15	-453,00	DK 6 Afa überzogen/ zusätzl Afa durch Erwerb Ausrüstung
12600	5650	S	Abgang GWG	0,00	0,00	7,00	-7,00	DK 6 Afa überzogen
Gemeindestraße								
54101	5233	5 S	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	1000,00	835,48	2148,29	-1.148,29	<i>aus P. 4</i> offene VJ-Abgrenzung (1.312,81 €) bei DK-Aufl. nicht beachtet - prüfen und berichtigen
54101	5359	S	Abschreibung Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	312,02	-312,02	DK 6 Afa zu gering / Schutzgitter BWH
Verkehrsausstattung								
54104	5650	S	Abgang- Anpassung Gruppenbewertung- Afa auf 1,00 € pro VZ	0,00	0,00	323,92	-323,92	DK 6 Afa zu gering /

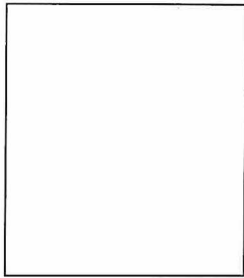
-2.256,67 € GESAMT

zusätzl. Haushaltsermächtigungen 2023 einschließlich HH-Ermächtigungen für das Folgejahr 2024

Gemeinde Siemz-Niendorf											Stand 27.02.2024
laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen											
Haushalts- stelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2023	Abgang 2023	Restbetrag	Neue HH- Ermächtigungen	Inanspruch- nahme 2024	Abgang 2024	Begründung
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr											
1260.5235	Fahrzeugunterhaltung	5.600,14 €	2022		0,00 €	5.600,14 €	0,00 €	6.000,00 €	0,00 €		Auftrag
1260.5238	Ausrüstung	2.862,55 €	2022	Ausrüstung	2.862,55 €	0,00 €	0,00 €	4.750,00 €	0,00 €	0,00 €	Auftrag FME/Laptop
1260.5615	Schutzbekleidung	1.031,31 €	2022	Schutzbekleidung	1.031,31 €	0,00 €	0,00 €	641,59 €	0,00 €	0,00 €	Auftrag
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung											
54101.5233	Unterhaltung	25.713,64 €	2022	Bankettbefestigung	18.525,93 €	7.187,71 €	0,00 €	11.500,00 €			Pflasterarbeiten/ Schlaglochreparatur/ Brückengutachten
54101.5233-4	Unterhaltung Straßenbäume	5.553,10 €	2022	Baumpflege	5.553,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			
54101.5233-5	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	600,00 €	2022		0,00 €	600,00 €	0,00 €	0,00 €			
öffentliches Grün											
5510.5615	Schutzbekleidung	400,00 €	2022				400,00 €	0,00 €			Auflösung fehlt
	GESAMT	41.360,74 €			27.972,89 €	13.387,85 €	400,00 €	22.891,59 €	0,00 €	0,00 €	

zusätzl. Haushaltsermächtigungen 2023 einschließlich HH-Ermächtigungen für das Folgejahr 2024

Gemeinde Siemz-Niendorf											Stand 27.02.2024
investive Auszahlungen											
Haushalts- stelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2023	Abgang 2023	Restbetrag	Neue HH- Ermächtigungen	Inanspruch- nahme 2024	Abgang 2024	Begründung
Brandschutz / Freiwillig Feuerwehr											
1260.0820	BGA	13.000,00 €	2022	Ausrüstung	13.000,00 €		0,00 €	0,00 €			
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung											
54101.0960-11	Bushaltstellen	259,64 €	2020	ADAC Gitter BHSt Niendorf		259,64 €	0,00 €	0,00 €			
54101.0960-1	Straßenbeleuchtung	18.000,00 €	2022	Beleuchtung LO1 Niendorf		18.000,00 €	0,00 €	28.085,10 €			Auftrag über 28,1 T€
54101.0960-7	Ländlicher Wegebau	108.600,00 €	2022	Gr. Siemz nach Torisdorf bis B104		108.600,00 €	0,00 €	1.161.800,00 €			
54101.0960-8	Straßenbau	22.000,00 €	2022	Straße am Sportplatz Niendorf	12.060,06 €	9.939,94 €	0,00 €	340.713,03 €	287.324,94 €		
54101.0960-9	Straßenbau	113.300,00 €	2022	Dorfstraße II. BA Niendorf		113.300,00 €	0,00 €	721.700,00 €			
öffentliches Grün											
5510.0710	Fahrzeug	3.000,00 €	2022			3.000,00 €	0,00 €				
Verkehrslenkung											
54104.0485	Verkehrszeichen	0,00 €					0,00 €	372,08 €			
	GESAMT	278.159,64 €			25.060,06 €	253.099,58 €	0,00 €	2.252.670,21 €	287.324,94 €	0,00 €	
								2.252.670,21 €			



zusätzl. Haushaltsermächtigungen 2023 einschließlich HH-Ermächtigungen für das Folgejahr 2024

Gemeinde Siemz-Niendorf											Stand 27.02.2024	
investive Einzahlungen												
Haushaltsstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2023	Abgang 2023	Restbetrag	Neue HH-Ermächtigungen	Inanspruchnahme 2024	Abgang 2024	Begründung	
gemeindliche Straßen, Straßenbäume, Straßenbeleuchtung												
54101.2331-7	Ländlicher Wegebau	0,00 €		Gr.Siemz nach Torisdorf bis B104			0,00 €	952.700,00 €				
54101.2331-8	Straßenbau	11.900,00 €	2022	Straße am Sportplatz Niendorf	11.900,00 €		0,00 €	0,00 €			Gesamtzuwendung : 331,2 T€ gez. in 2023	
54101.2331-9	Straßenbau	62.400,00 €	2022	Dorfstraße II. BA Niendorf		62.400,00 €	0,00 €	689.100,00 €				
GESAMT		74.300,00 €			11.900,00 €	62.400,00 €	0,00 €	1.641.800,00 €	0,00 €	0,00 €		
Kreditermächtigungen												
Haushaltsstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2023	Abgang 2023	Restbetrag	Neue HH-Ermächtigungen	Inanspruchnahme 2024	Abgang 2024	Begründung	
sonstige allg. Finanzdienstleistungen												
6120.315131	Kreditaufnahme	0,00 €		Ausgleich Investitionshaushalt	0,00 €	0,00 €	0,00 €	240.300,00 €				

H = Einnahmen / S = Ausgaben			Sachkontenaufstellung zum 31.12.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf							Stand 27.02.2024		
Produkt	Kontonr.	Proj	S H	Bezeichnung	OP a. VJ	HH -Plan + sonst. Erm.	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingenommen	Verfügbar/ Einzunehmen	Begründung
Verwaltungssteuerung												
11100	50100000*		S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	0,00	13.300,00	12.455,20	0,00	12.455,20	12.485,20	814,80	
11100	50430000*		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	0,00	1.300,00	1.248,12	0,00	1.248,12	1.248,12	51,88	
11100	56930000*		S	Repräsentationen	0,00	500,00	175,12	0,00	175,12	175,12	324,88	
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	120,00	300,00	167,00	0,00	287,00	167,00	133,00	
11401	44110000*		H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	1.489,92	5.500,00	6.076,91	0,00	6.479,81	6.076,91	-576,91	
11401	44251000*		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	-58,92	100,00	662,27	0,00	209,76	662,27	-562,27	
11401	44259000*		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	187,52	0,00	167,55	187,52	-187,52	
11401	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	100,00	35,70	5,95	35,70	35,70	64,30	
11401	52240000*		S	Aufwendungen für Gas	450,00	2.700,00	1.513,31	0,00	1.513,31	1.513,31	1.186,69	Vorjahr 2,0 T€/ allg. Anstieg der Preise erwartet
11401	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	900,00	780,00	73,73	853,73	780,00	120,00	
11401	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	500,00	419,69	-5,88	413,81	419,69	80,31	
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	0,00	6.430,00	820,48	0,00	820,48	820,48	5.609,52	geplant Heizungskauf/-umstellung
11401	52314000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen,	0,00	300,00	6.142,69	0,00	6.142,69	6.142,69	-5.842,69	Kosten für Heizung s. 52313
11401	52380000		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	geschätzt / neu in 2024
11401	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	300,00	246,91	0,00	246,91	246,91	53,09	
11401	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	500,00	434,68	0,00	0,00	434,68	65,32	
11401	56250000		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
11401	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	400,00	199,23	0,00	199,23	199,23	200,77	
11401	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	0,00	300,00	236,06	0,00	236,06	236,06	63,94	
11401	56430000*		S	Sonstige Beiträge	0,00	4.000,00	7.139,06	0,00	1.293,35	7.139,06	-3.139,06	WBV für 2020 - 2022 für Gemeindegrundstücke
11401	56810000*		S	Grundsteuer	0,00	100,00	40,63	40,83	81,46	40,63	59,37	
zentrale Dienste												
11408	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	100,00	14,85	0,00	14,85	14,85	85,15	

H = Einnahmen / S = Ausgaben			Sachkontenaufstellung zum 31.12.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf							Stand 27.02.2024		
Produkt	Kontonr.	Proj	S H	Bezeichnung	OP a. VJ	HH -Plan + sonst. Erm.	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingenommen	Verfügbar/ Einzunehmen	Begründung
11408	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	1.200,00	932,15	0,00	932,15	932,15	267,85	
Ordnungswesen												
12200	43225000*		H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	0,00	100,00	119,00	0,00	119,00	119,00	-19,00	
Brandschutz / Freiwillige Feuerwehr												
12600	08200000*		S	Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	18.000,00	14.248,44	0,00	14.248,44	14.248,44	3.751,56	dav. 13,0 T€ aus VJ / Ersatzbeschaffung - neu in 2024 mit 5,0 T€
12600	41459000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	300,00	-300,00	
12600	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	11.400,00	11.483,85	0,00	0,00	11.483,85	-83,85	
12600	50190000		S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)	0,00	3.100,00	3.060,00	0,00	3.060,00	3.060,00	40,00	
12600	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	100,00	59,50	17,85	71,40	59,50	40,50	
12600	52250000*		S	Aufwendungen für Heizöl	1.263,83	2.000,00	1.182,71	0,00	1.263,83	1.182,71	817,29	
12600	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	800,00	710,00	151,65	861,65	710,00	90,00	
12600	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	500,00	858,00	511,55	1.369,55	410,31	89,69	
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	1.480,00	159,30	0,00	0,00	159,30	1.320,70	Teichentschlammung 5,0 T€ neu in 2024
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	0,00	1.000,00	157,01	499,11	656,12	157,01	842,99	
12600	52314000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen,	0,00	400,00	524,86	0,00	524,86	524,86	-124,86	
12600	52350000*		S	Fahrzeugunterhaltung	0,00	1.500,00	1.374,13	0,00	1.371,15	7.374,13	125,87	
12600	52360000		S	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	pauschaler Planansatz - neu in 2024
12600	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	71,51	6.362,55	3.669,37	0,00	3.740,88	8.419,37	2.693,18	4.750,00 Übertragung nach 2024 (Handfunkgeräte + Laptop) / Überprüfung DK- Auflösung
12600	52490000		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	
12600	52544000		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	159,30	300,00	0,00	0,00	159,30	0,00	300,00	
12600	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	2.000,00	197,33	0,00	197,33	197,33	1.802,67	geschätzt-Verdienstaufschlag
12600	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	100,00	55,94	0,00	55,94	55,94	44,06	
12600	53230000		S	Abschreibungen auf geleistete Investitionszuschüsse	0,00	500,00	418,22	0,00	0,00	418,22	81,78	
12600	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	5.800,00	5.746,14	0,00	0,00	5.746,14	53,86	

H = Einnahmen / S = Ausgaben			Sachkontenaufstellung zum 31.12.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf							Stand 27.02.2024		
Produkt	Kontonr.	Proj	S H	Bezeichnung	OP a. VJ	HH -Plan + sonst. Erm.	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingenommen	Verfügbar/ Einzunehmen	Begründung
12600	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, BGA	0,00	100,00	18,81	0,00	0,00	18,81	81,19	
12600	53810000		S	Abschreibungen auf Fahrzeuge	0,00	11.500,00	11.484,33	0,00	0,00	11.484,33	15,67	
12600	53851000		S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	300,00	1.328,15	0,00	0,00	1.328,15	-1.028,15	höhe Afa, duch Erwerb von Ausstattung s. 0820
12600	56100000		S	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
12600	56120000*		S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	10.000,00	1.831,62	0,00	1.831,62	1.831,62	8.168,38	Fahrschulausbildung - neu in 2024
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	1.500,00	382,12	295,53	677,65	382,12	1.117,88	untersuchungen -pauschaler Planansatz
12600	56150000*		S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	0,00	11.031,31	2.494,33	0,00	2.308,01	3.135,92	8.536,98	0,6 T e Übertragung nach 2024 / neu geplant 10,0 T€ in 2024
12600	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	138,46	800,00	751,66	0,00	771,12	751,66	48,34	
12600	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	2.500,00	1.973,49	0,00	1.973,49	1.973,49	526,51	
12600	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	0,00	300,00	302,68	0,00	302,68	302,68	-2,68	
Schulumlage / Schullastenausgleich												
21500	44243000*		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	3.008,04	0,00	3.008,04	3.008,04	-3.008,04	Endabrechnung 2018
21500	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	100.000,00	96.900,00	0,00	96.900,00	96.900,00	3.100,00	nur Abschläge für 51 Kd. A 1.900 €
21500	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	-347,48	30.000,00	28.500,00	0,00	28.152,52	28.500,00	1.500,00	nur Abschläge für 15 Kd. A 1.900 €
Heimatspflege / Kultur												
28100	46290000*		H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	100,00	200,00	300,00	100,00	-100,00	
28100	52490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	2.500,00	1.073,58	0,00	1.073,58	1.073,58	1.426,42	Veranstaltungskosten pauschaler Planansatz
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												
36100	54143000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	140.000,00	100.620,96	0,00	100.620,96	100.620,96	39.379,04	WSA geplant 65 Kd. / abger. Durchschn. 47 Kd mtl 179,36 €
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	1.500,00	419,81	0,00	419,81	419,81	1.080,19	Unterhaltung Spielplätze pauschaler Planansatz
36602	53830000		S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen	0,00	100,00	98,92	0,00	0,00	98,92	1,08	
Anwasserabgabe / Kleineinleiter												
53800	43290000		H	Sonstige Benutzungsgebühren	0,00	100,00	35,80	0,00	35,80	35,80	64,20	
53800	56490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	100,00	35,79	0,00	35,79	35,79	64,21	

H = Einnahmen / S = Ausgaben			Sachkontenaufstellung zum 31.12.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf						Stand 27.02.2024			
Produkt	Kontonr.	Proj	S H	Bezeichnung	OP a. VJ	HH -Plan + sonst. Erm.	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingenommen	Verfügbar/ Einzunehmen	Begründung
Konzessionsabgabe												
54000	46250000*		H	Konzessionsabgaben	0,00	13.000,00	16.470,97	0,00	16.470,97	16.470,97	-3.470,97	Soll 2022 = 12,7 T€
gemeindliche Straßen / Straßenbeleuchtung / Straßenbäume												
54101	09600000*	1	S	Straßenbeleuchtung - Anlagen im Bau	0,00	32.000,00	3.914,90	0,00	3.914,90	32.000,00	28.085,10	28,1 T€ - Übertragung nach 2024
54101	09600000*	7	S	LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104 - Anlagen im Bau	0,00	1.161.800,00	0,00	0,00	0,00	1.161.800,00	1.161.800,00	1.161,8 T€ - Übertragung nach 2024
54101	09600000*	8	S	Straße am Sportplatz (Niendorf) - Anlagen im Bau	0,00	358.060,06	17.347,03	0,00	17.347,03	358.060,06	340.713,03	340,7 T€ Übertragung nach 2024
54101	09600000*	9	S	Dorfstraße II. BA (Niendorf) - Anlagen im Bau	0,00	721.700,00	0,00	0,00	0,00	721.700,00	721.700,00	721,7 T€ Übertragung nach 2024
54101	23310000*	7	H	LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104 - Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	952.700,00	0,00	0,00	0,00	952.700,00	952.700,00	Übertragung nach 2024
54101	23310000*	8	H	Straße am Sportplatz (Niendorf) - Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	331.200,00	331.200,00	0,00	331.200,00	331.200,00	0,00	
54101	23310000*	9	H	Dorfstraße II. BA (Niendorf) - Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	689.100,00	0,00	0,00	0,00	689.100,00	689.100,00	Übertragung nach 2024
54101	23320000*		H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	20.000,00	21.275,26	0,00	21.275,26	21.275,26	-1.275,26	Kompensationsz. für Wegfall Straßenausbaubeiträge
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	469,46	0,00	0,00	0,00	469,46	0,00	0,00	
54101	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	3.500,00	2.369,28	-620,80	1.975,20	2.369,28	1.130,72	allg. Preissteigerung erwartet
54101	52330000*		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	4.918,27	44.625,93	32.438,76	0,00	37.357,03	43.938,76	12.187,17	11,5 T€ Übertragung nach 2024 /Pflasterarbeiten/ Beseitigung Schlaglöcher/ Brückengutachten
54101	52330000*	4	S	Straßenbäume - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	850,85	12.553,10	8.853,60	0,00	9.704,45	10.003,60	2.549,50	Baumpflege usw. bisher keine Übertragung
54101	52330000*	5	S	Unterhaltung Straßenbeleuchtung - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	1.000,00	835,48	0,00	730,88	835,48	164,52	
54101	52920000		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
54101	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	60.800,00	60.780,74	0,00	0,00	60.780,74	19,26	
54101	53590000		S	Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	312,02	0,00	0,00	312,02	-312,02	
54101	56250000		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
Verkehrslenkung / Winterdienst												
54104	04850000*		S	Verkehrslenkungsanlagen	0,00	700,00	327,92	0,00	0,00	700,00	372,08	

H = Einnahmen / S = Ausgaben			Sachkontenaufstellung zum 31.12.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf							Stand 27.02.2024		
Produkt	Kontonr.	Proj	S H	Bezeichnung	OP a. VJ	HH -Plan + sonst. Erm.	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingenommen	Verfügbar/ Einzunehmen	Begründung
54104	44259000		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
54104	52330000*		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	200,00	229,67	0,00	229,67	229,67	-29,67	
54104	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	12.900,00	11.244,64	3.378,65	7.101,29	11.244,64	1.655,36	Winterdienst laut Vertrag
54104	53580000		S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	200,00	149,94	0,00	0,00	149,94	50,06	
öffentliches Grün / Gemeindearbeiter												
55100	50220000		S	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer	0,00	5.600,00	5.508,00	0,00	5.508,00	5.508,00	92,00	
55100	50420000		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	0,00	1.600,00	1.524,96	0,00	1.524,96	1.524,96	75,04	
55100	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	1.500,00	993,65	0,00	993,65	993,65	506,35	
55100	52350000*		S	Fahrzeugunterhaltung	27,07	1.200,00	923,27	0,00	901,53	923,27	276,73	
55100	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	11,38	1.500,00	56,83	0,00	68,21	536,83	963,17	
55100	53490000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstig	0,00	200,00	138,83	0,00	0,00	138,83	61,17	
55100	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	0,00	100,00	68,25	0,00	0,00	68,25	31,75	
55100	53810000		S	Abschreibungen auf Fahrzeuge	0,00	700,00	650,00	0,00	0,00	650,00	50,00	
55100	53820000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	0,00	400,00	385,62	0,00	0,00	385,62	14,38	
55100	56150000		S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	400,00	200,00	
Gewässerunterhaltung												
55201	52310000		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	Unterhaltung Vorflut - pauschaler Planansatz
55201	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	1.300,00	1.228,64	0,00	1.228,64	1.228,64	71,36	
55201	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	1.000,00	946,37	0,00	0,00	946,37	53,63	
Wasser- und Bodenverband												
55203	43229000		H	Sonstige Entgelte	-2.285,59	100.000,00	146.466,22	0,00	99.052,81	146.466,22	-46.466,22	Beitragserhebung für 3 Jahre 2020-2022
55203	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	52.000,00	51.495,15	0,00	51.495,15	51.495,15	504,85	
Steuern / allgemeine Zuweisungen / Umlagen												
61100	20130000*		H	zweckgebundene Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23 u. 24 FAG M-V	0,00	46.300,00	46.388,80	0,00	46.388,80	46.388,80	-88,80	
61100	40110000		H	Grundsteuer A	35,72	30.000,00	31.233,00	0,00	31.255,02	31.233,00	-1.233,00	2022 = 31,5 T€
61100	40120000*		H	Grundsteuer B	615,96	48.500,00	50.887,27	0,00	50.514,22	50.887,27	-2.387,27	2022 = 50,1 T€
61100	40122000*		H	Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke	0,00	100,00	40,63	0,00	40,63	40,63	59,37	
61100	40130000		H	Gewerbsteuer	2.698,25	68.000,00	96.247,11	0,00	92.782,04	96.247,11	-28.247,11	2022 = 91,2 T€
61100	40210000*		H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	0,00	281.800,00	275.210,83	3.017,65	278.228,48	276.329,64	5.470,36	2022 = 264,1 T€
61100	40220000*		H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	0,00	12.600,00	13.436,25	38,22	13.474,47	13.385,07	-785,07	
61100	40320000		H	Hundesteuer	782,30	3.300,00	4.188,33	0,00	4.310,93	4.188,33	-888,33	
61100	41111000*		H	Schlüsselzuweisung	0,00	277.100,00	277.170,79	0,00	277.170,79	277.170,79	-70,79	
61100	41320000*		H	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00	806,29	0,00	806,29	806,29	-806,29	

H = Einnahmen / S = Ausgaben			Sachkontenaufstellung zum 31.12.2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf							Stand 27.02.2024		
Produkt	Kontonr.	Proj	S H	Bezeichnung	OP a. VJ	HH -Plan + sonst. Erm.	AO-Soll	RAP	Ist	Verfügt/ Eingenommen	Verfügbar/ Einzunehmen	Begründung
61100	46290000		H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	1.123,24	0,00	1.123,24	1.123,24	-1.123,24	1,0 Sozialpark Niendorf
61100	47920000		H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	0,00	200,00	223,00	0,00	223,00	223,00	-23,00	
61100	54310000*		S	Gewerbesteuerumlage	0,00	9.000,00	9.045,50	-979,80	7.688,70	9.045,50	-45,50	
61100	54421000*		S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	0,00	284.200,00	284.160,13	0,00	284.160,13	284.160,13	39,87	
61100	54422000*		S	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	0,00	123.800,00	123.781,87	0,00	123.781,87	123.781,87	18,13	
61100	57910000		S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer	0,00	100,00	24,00	0,00	24,00	24,00	76,00	
sonstige Finanzdienstleistungen												
61200	31513100		H	Investitionskredite von inländischen Banken / Neuaufnahme	0,00	240.300,00	0,00	0,00	0,00	240.300,00	240.300,00	Übertragung nach 2024
61200	31513100		S	Investitionskredite von inländischen Banken /Tilgung	0,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	keine Kreditaufnahme - keine Tilgung
61200	46220000		H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	187,45	200,00	415,00	0,00	317,50	415,00	-215,00	
61200	47143000		H	Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	Zinsberechnung für Guthaben fehlt noch
61200	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	500,00	435,24	0,00	435,24	435,24	64,76	
61200	57511000		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	keine Kreditaufnahme - keine Zinsen
Aktien / Beteiligungen												
62600	47600000*		H	Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden,	0,00	10.300,00	10.227,28	0,00	10.227,28	10.227,28	72,72	

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Siemz-Niendorf hier: Einzelprüfung von Auftragsvergaben im Haushaltsjahr 2023

Prüfungszeitraum: 22.04.2024

Prüfer:

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Siemz-Niendorf Frau Kilian und Frau Stein haben die Prüfung zur Auftragsvergabe 2023 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 2023 in der Sitzung am 11.03.2024 vorgelegt. In der Vergabestatistik sind Aufträge ab einem Auftragswert von 1.000 EUR erfasst. In der Vergabestatistik 2023 sind insgesamt 13 Aufträge erfasst, davon 6 für Bauleistung und 7 für Lieferung und Dienstleistungen. Zur Auftragsvergabeprüfung für das Haushaltsjahr 2023 wurden 2 Aufträge ausgewählt.

Zur Prüfung wurden folgende Aufträge benannt:

- 1. Gemeindehaus Niendorf – Erneuerung der Heizungsanlage – Direktauftrag, Wertumfang 4.706,39 € (netto)**
- 2. Fällung von zwei Stieleichen sowie einer Pappel am Feldrand Groß Siemz – Direktauftrag, Wertumfang 3.295,00 € (netto)**

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

Daten zum Haushaltsplan 2023

Beschluss zur Haushaltssatzung 2023	13.12.2022
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	11.01.2023
Veröffentlichung im Internet am (unter: www.schoenberger-land.de/bekanntmachung)	17.01.2023
Bürgerinformation im Amtsblatt Nr.01/2023	27.01.2023

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Die Haushaltssatzung 2023 der Gemeinde Siemz-Niendorf wurde dem Landkreis NWM am 20.12.2022 (termingerecht) vorgelegt.

Örtlichen Prüfung zur Auftragsvergabe

Zur Prüfung lagen die entsprechenden Rechnungsbelege sowie die Vergabeakte vor.

Gemeindehaus Niendorf – Erneuerung der Heizungsanlage

Geplant und abgerechnet wurde der Austausch der Heiztherme im Gemeindehaus Niendorf unter dem Produkt 11401 (gemeindliche Grundstücke und Gebäude im Konto 52314/72314 (Unterhaltung von Betriebsvorrichtungen einschließlich Auszahlung). Für Unterhaltungsmaßnahme von Gebäuden war im Haushaltsjahr 2023 insgesamt 3,6 T€ eingeplant. Im Deckungsbereich (7) Unterhaltungs- und Bewirtschaftungsaufwand stehen im Haushaltsjahr 2023 insgesamt 10,9 T€ mit dem Haushaltsplan zur Verfügung. Somit standen ausreichende Haushaltsmittel vor Beauftragung der Unterhaltungsmaßnahme zur Verfügung.

Das Vergabeverfahren wurde in Form eines Direktauftrages durchgeführt. 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 4,9 T€ dokumentiert.

Bei zwei Unternehmen wurde gemäß der vorliegenden Dokumentation eine Angebotsabfrage per Mail vorgenommen. Von beiden Unternehmen liegt ein Angebot zur Austausch der Heiztherme in der Akte vor. Die Bürgermeisterin hat den Auftrag an das wirtschaftlichste Unternehmen am 09.11.2023 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.

In der Hauptsatzung der Gemeinde ist unter § 6 Abs. 3 weiterhin festgehalten, dass Verpflichtungserklärungen der Gemeinde bis zu einer Wertgrenze von 750,00 € von der Bürgermeisterin allein bzw. von einem Beauftragten erfolgen kann.

Die Beauftragung zum Austausch der Heiztherme liegt jeweils oberhalb der angegebenen Grenzen. Die Einhaltung der Festlegungen der Hauptsatzung sind daher nicht gewährleistet.

Die Dokumentation ist zeitnah und nachvollziehbar gestaltet.

Fällung von zwei Stieleichen sowie einer Pappel

Der Rechnungsbetrag über die Fällung von zwei Stieleichen sowie einer Pappel beträgt 3921,05 € (brutto) und ist im SK 54101.5233-4 unter Beleg Nr. 4; AO 17563/2023 verbucht.

Im dem Produkt Straßenwesen – 54101, Haushaltsstelle 5233/7233-4 wurden 7.000 € über den Haushaltsplan 2023 eingestellt. Weiterhin standen 5,5 T€ als Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr zur Verfügung. Somit sind für die geplante Maßnahme ausreichend finanzielle Mittel im Jahr 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 2,5 T€ dokumentiert.

Bei drei Unternehmen wurde gemäß der vorliegenden Dokumentation eine telefonische Angebotsabfrage vorgenommen. Zwei Unternehmen haben aus Kapazitätsgründen kein Angebot abgegeben.

In der Dokumentation wird die Abnahme der drei Bäume mit der Verkehrssicherung begründet.

Der Auftrag an das wirtschaftlichste Unternehmen wurde am 14.02.2023 von der Bürgermeisterin und ihrem Stellvertreter (o. Siegel) unterzeichnet.

Örtlichen Prüfung zur Auftragsvergabe

Die Hauptsatzung der Gemeinde Siemz-Niendorf vom 28.11.2019 legt im § 6 Abs. 4 fest, dass Aufträge nach VOL in einer Höhe bis 1.000,00 € durch die Bürgermeisterin entschieden werden können.

In der Dokumentation wird darauf verwiesen, dass in Absprache mit der Bürgermeisterin eine Baumkontrolle/Baumpflege an diversen Bäumen in Bereich Bechelsdorf erfolgen soll – aufgrund von Hinweisen durch Anlieger. Durch einen Ortstermin mit der UNB wurde festgestellt, dass die Verkehrssicherheit der betreffenden Bäume aufgrund umfangreicher Schäden nicht gegeben ist. Aufgrund dieser Umstände – Gefahr im Verzug, Gefahrenabwehr – wird eingeschätzt, dass die Auftragsvergabe ordnungsgemäß erfolgt ist.

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 Abnahme der Bäume erfolgte gemäß der Festlegung in der Hauptsatzung.

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 Hauptsatzung der Gemeinde zur Auftragsvergabe und den Verpflichtungserklärungen wurden teilweise missachtet.

Siemz-Niendorf, 22.04.2024



Sandra Kilian

1. stellvertretende Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Siemz-Niendorf

Anlage:

- Checkliste - Direktauftrag - Gemeinde Siemz-Niendorf 2023 - Austausch der Heiztherme im Gemeindehaus Niendorf
- Checkliste - Direktauftrag - Gemeinde Siemz-Niendorf 2023 - Fällung von Zwei Stieleichen und einer Pappel

örtliche Prüfung der Auftragsvergabe 2023 Gemeinde Siemz-Niendorf

Checkliste M 9

Anlage zur Vergabeprüfung 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf

hier: Austausch der Heiztherme im Gemeindehaus Niendorf

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 22.04.2024 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 den Austausch der Heiztherme im Gemeindehaus Niendorf beträgt 5.977,87 € (brutto) und ist im SK 11401.52314 unter Beleg Nr. 2; AO 18110/2023 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 4,9 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)	nicht erkennbar, vorauss. Auftragswert ermittelt aus aktuell laufenden vergleichbaren Maßnahmen -
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)	zwei Angebote – Auftrag an den wirtschaftlichsten Bieter durch Bürgermeisterin - allein
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 2023 der Gemeinde Siemz- Niendorf und trägt daher keine Unterschrift.)

örtliche Prüfung der Auftragsvergabe 2023 Gemeinde Siemz-Niendorf

Checkliste M 9

Anlage zur Vergabeprüfung 2022 der Gemeinde Siemz-Niendorf

hier: Fällung von zwei Stieleichen sowie einer Pappel

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 22.04.2024 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 Fällung von zwei Stieleichen sowie einer Pappel beträgt 3.921,05 € (brutto) und ist im SK 54101.5233-4 unter Beleg Nr. 4; AO 7563/2023 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 2,5 T€ (netto).
Prüfung der Voraussetzung für einen Direktauftrag; voraussichtlicher Auftragswert < 5.000 Euro (Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses, § 3a Abs. 4 VOB/A, § 14 UVgO)	Auftragswert liegt 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)	nur ein Unternehmen kann eine Ausführung anbieten, 2 Unternehmen Kapazitätsprobleme – lt. Dokumentation
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 2023 der Gemeinde Siemz- Niendorf und trägt daher keine Unterschrift.)

Vergabestatistik

– Berichtsjahr 2023 –

Übersicht – Gemeinde Siemz-Niendorf

Bauleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 4 Verfahren
davon: 4 *Direktaufträge*
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 2 Verfahren
davon: 2 *Beschränkte Ausschreibungen ohne Teilnahmewettbewerb*

Liefer- und Dienstleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 6 Verfahren
davon: 1 *Verhandlungsvergabe*
5 *Direktaufträge*
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 1 Verfahren
davon: 1 *Verhandlungsvergabe*

Bauleistungen ab einem Auftragswert von 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)				
Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
11401	Gemeindehaus Niendorf / Erneuerung Heizungsanlage	Direktauftrag	4.706,39 €	keine
11401	Reparatur- und Instandsetzungsarbeiten Feuerwehr Niendorf	Direktauftrag	1.058,32 €	keine
54101	Bankettarbeiten in Törpt	Direktauftrag	1.250,00 €	keine
54101	Straßenbankettenunterhaltung Richtung Törpt / Herstellung einer Ausweichfläche in der Innenkurve auf ca. 25qm	Direktauftrag	4.970,00 €	keine

Bauleistungen ab einem Auftragswert von 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)				
Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
54101	Dorferneuerungsmaßnahme Am Sportplatz OT Niendorf, Gemeinde Siemz-Niendorf, Los 1+3	Beschränkte Ausschreibung ohne Teilnahmewettbewerb	222.083,71 €	- Vergabeverfahren durch Stadtwerke Schwerin GmbH durchgeführt
54101	Dorferneuerungsmaßnahme Am Sportplatz OT Niendorf, Gemeinde Siemz-Niendorf, Los 4+5	Beschränkte Ausschreibung ohne Teilnahmewettbewerb	15.304,52 €	- Vergabeverfahren durch Stadtwerke Schwerin GmbH durchgeführt

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	Beschaffung Atemschutzgeräte	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	11.973,48 €	keine
54101	DE Straße Am Sportplatz Niendorf / Beauftragung Durchführung Vergabeverfahren	Direktauftrag	4.046,90 €	keine
54101	Steinelieferung zur Bankettverfestigung	Direktauftrag	1.485,00 €	keine
54101	Kroneneinkürzungsschnitt und Trockenholzentfernung Stieleiche Klein Siemz	Direktauftrag	1.493,00 €	keine
54101	Fällung einer Rosskastanie in Torisdorf	Direktauftrag	2.127,00 €	keine
54101	Fällung von zwei Stieleichen sowie einer Pappel am Feldrand in Groß Siemz	Direktauftrag	3.295,00 €	keine

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

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
54101	Brückenprüfungen nach DIN 1076 Abschnitt 4.2 Amt Schönberger Land	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	Los 1: 9.840,60 € Los 2: 1.029,55 € Los 3: 3.246,60 €	- gemeindeübergreifend

Anhang
zum
Jahresabschluss 2023

Gemeinde Siemz-Niendorf

Gliederung	<u>Seite</u>
A. Rechtsgrundlagen	4
B. Allgemeine Angaben	4
B.1 Lage und Organisation	4
B.2 Gemeindefläche	4
B.3 Entwicklung der Einwohnerzahlen	5
B.4 Infrastruktur	5
B.4.1 Entwicklung der Hebesätze	6
C. Gliederung des Jahresabschlusses	7
D. Abweichung von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	7
E. Haushaltsüberwachung	7
F. Angaben zur Haushaltsrechnung	8
F.1.1 Erträge	8
F.1.2 Aufwendungen	9
F.1.3 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung	9
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	10
F.2.3 Übertragung von Ermächtigungen	11
F.2.4 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung	11
F.3 Angaben zu den Teilrechnungen	12
F.4 Vergleich zum Vorjahr	12
F.4.1 Ergebnisrechnung	12
F.4.2 Finanzrechnung	13
F.5 Entwicklung der Jahresergebnisse	13
G. Entwicklung und Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	14
G.1 Allgemeine Daten zur Bilanz	14
G.2 Angaben zu den Posten der Aktivseite der Bilanz	16
G.2.1 Anlagevermögen	16
G.2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	16
G.2.1.2 Sachanlagen	16
G.2.1.3 Finanzanlagen	17
G.2.1.4 Analyse des Anlagevermögens	17
G.2.1.5 Kennzahlen des Anlagevermögens	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	25
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 2023** 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 2023 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 31.12.2022 lt. Statistischem Amt 638. Daraus ergibt sich eine Besiedlungsdichte von 24,4 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

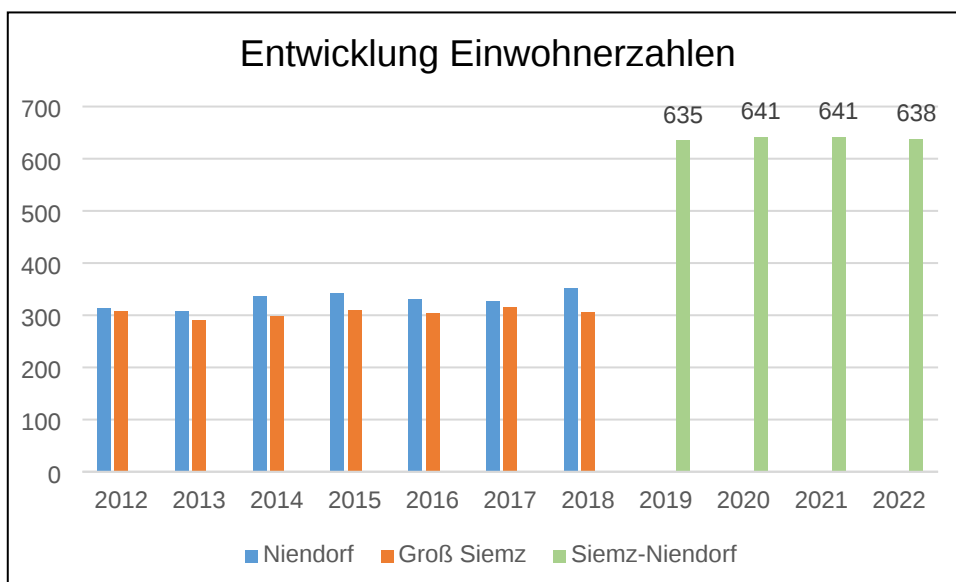
☒ Gemeindeeigene Grundstücke

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 31.12.2022 für die Gemeinde Siemz-Niendorf eine Einwohnerzahl von 638 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.

Gemeinde Siemz-Niendorf

Es sind zum 31.12.2023 44 Gewerbebetriebe in der Gemeinde angemeldet.

Insgesamt zahlten im Jahr 2023 von 44 Gewerbebetrieben lediglich 18 Unternehmen Gewerbesteuer. Nähere Angaben enthält die folgende Übersicht:

Gewerbebetriebe insgesamt:		44		
22	Betriebe keine Gewerbesteuer	50,00 %	0,00	EUR
4	(Steuererstattungen)	9,09 %	(- 2.187,21)	EUR
5	Betriebe bis 1.000 EUR	11,37 %	1.850,79	EUR
9	Betriebe von 1.001- 10.000 EUR	20,45 %	40.636,23	EUR
4	Betriebe von 10.001 - 100.000 EUR	9,09 %	56.401,80	EUR
0	Betriebe über 100.000 EUR	0,00 %	0,00	EUR
Gesamt		100,00 %	96.701,61	EUR

B.4.1 Entwicklung der Hebesätze

Hebesatz der Gemeinde Siemz-Niendorf	Grundsteuer A (v.H.)	Grundsteuer B (v.H.)	Gewerbesteuer (v.H.)
2023	341	399	359

Steuerart	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Siemz-Niendorf			
									2020	2021	2022	2023
A (Groß Siemz)	200	200	270	270	270	270	270	270	280	341	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	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	359
Gewerbest. (Niendorf)	300	300	300	300	300	300	330	330				
A (M-V)		263	267	276	282	294	307	307	323	323	323	323
B (M-V)		340	344	350	354	362	396	396	427	427	427	427
Gewerbest. (M-V)		303	316	318	322	327	348	348	381	381	381	381

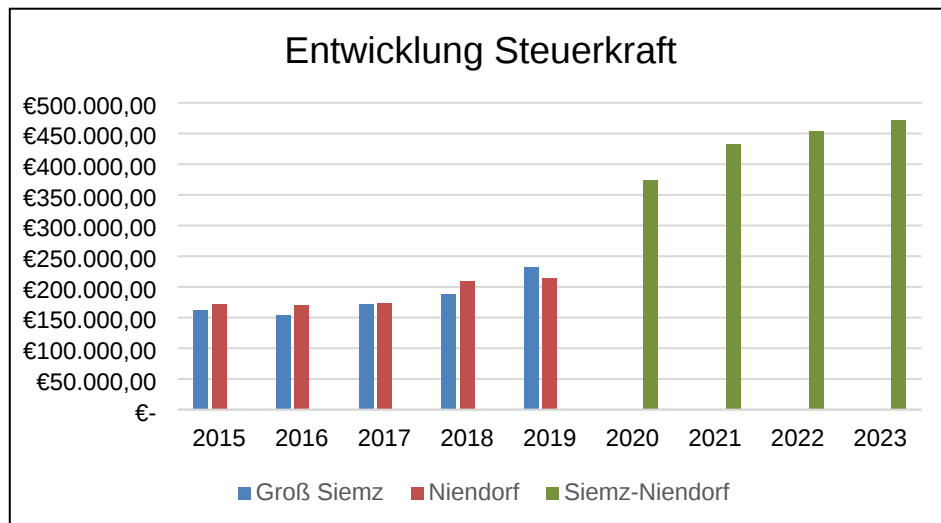
Mit dem Finanzausgleichsgesetz 2020 wurde/werden für die Berechnung der Steuerkraftzahlen zu den Realsteuern in den Jahren 2020 bis 2023 folgende Nivellierungshebesätze zugrunde gelegt:

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 31.12.2022 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 2023 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	878.772,20	972.318,04	93.545,84

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	28.011,05	Die Mehrerträge ergeben sich insbesondere bei der Gewerbesteuer.
Nr. 4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.357,00	Auf Grund geringer geplanter Einnahmen aus WBV-Gebühren, ergeben sich Mehrerträge.
Nr. 8	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5.031,30	Es ergeben sich Mehrerträge durch Zinseinnahmen aus Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand.
Nr. 9	Sonstige Erträge	9.710,71	Es ergaben sich Mehrerträge im Bereich der Konzessionsabgaben sowie durch Spendeneingänge

F.1.2 Aufwendungen

	Gesamtermächtigung	Ergebnis	Abweichung
Posten Nr. 19	in €	in €	in €
Summe der Aufwendungen	1.006.145,09	900.479,88	-105.665,21

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	-53.621,78	Die ausgewiesenen Minderaufwendungen ergaben sich in allen Bereichen des Postens. Insbesondere aber im Bereich der Unterhaltung für das Infrastrukturvermögen.
Nr. 15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-39.637,04	Die Aufwendungen für die Wohnsitzanteile (Kindertagespflege) fielen im Berichtsjahr geringer aus.
Nr. 18	Sonstige Aufwendungen	-11.401,82	Da im Bereich der Feuerwehr geplante Aus- und Fortbildungen sowie die Anschaffung von Dienst- und Schutzbekleidung nicht im geplanten Maße umgesetzt wurden, ergaben sich Minderaufwendungen.

F.1.3 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung

Im Jahresergebnis 2023 wurde gegenüber den Gesamtermächtigungen (T€ -127,4) eine deutliche Verbesserung erreicht und ein Jahresüberschuss in Höhe von T€ 71,8 ausgewiesen.

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 2023 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	-100.172,89	83.135,10	183.307,99

Der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (vor Tilgung) hat sich gegenüber den Gesamtermächtigungen um T€ 183,3 verbessert.

Wesentlich dafür sind primär Minderauszahlungen in allen Auszahlungsposten, insbesondere in Pos. 12 (Unterhaltung und Bewirtschaftung) i. H. v. T€ 85,9 und Pos. 13 (Zuwendungen/Umlagen) i. H. v. T€ 41. Aber auch Mehreinzahlungen, hier hauptsächlich im Pos. 1 mit T€ 35,8.

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	-253.460,06	363.353,69	616.813,75

Insgesamt konnten die Investitionseinzahlungen (T€ 398,9) die Investitionsauszahlungen (T€ 35,5) des Haushaltsjahres decken.

Die Abweichungen zum Haushaltsplan resultieren aus geplanten Maßnahmen (Straßenbaumaßnahmen gemäß Fusionsvertrag), die bis zum 31.12.2023 jedoch noch nicht beendet, 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 2024 ist gem. § 53 GemHVO-Doppik M-V den Jahresabschlussunterlagen beigelegt.

Ermächtigungen für laufende Aufwendungen / Auszahlungen	22.891,59 €
Ermächtigungen für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.252.670,21 €
Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.641.800,00 €
Kreditermächtigungen	240.300,00 €

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	
	83.135,10 €	→ jahresbezogener Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlungen
	<u>377.648,72 €</u>	→ Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlung zum 31.12.2022
	= 460.783,82 €	

In Aufrechnung mit dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (T€ 902,8) und dem Saldo aus durchlaufenden Geldern (T€ 2,3) verfügt die Gemeinde Siemz-Niendorf zum 31.12.2023 über liquide Mittel i. H. v. T€ 1.365,9.

F.3 Angaben zu den Teilrechnungen

Die Gemeinde Siemz-Niendorf hat ihren Haushalt in 2 Teilergebnis- und Finanzhaushalte unterteilt. Die Teilhaushalte erreichten im Haushaltsjahr 2023 folgende Teilergebnisse.

Nr.	Teilhaushalt	Teil-Ergebnisrechnung (in €)		Teil-Finanzrechnung (in €)	
		Planansätze	Saldo	Planansätze	Saldo
1	Zentrale Dienste	-412.300,00	-277.810,22	-375.600,00	-266.429,87
	Abgaben				
	Ordnung u. Soziales				
	Bauen/Gemeindeentw.				
	invest.:			-286.600,00	316.964,89
2	Zentrale Finanz-dienstleistungen	312.900,00	349.648,38	303.400,00	349.564,97
	invest.:			46.300,00	46.388,80
Pos 25/18	Ertr/Aufw u. Einz/Ausz	-99.400	71.838,16	-72.200,00	83.135,10
	(Pos 29)invest.:			-240.300,00	363.353,69
	Pos 30 Summe			-312.500,00	446.488,79

F.4 Vergleich zum Vorjahr

F.4.1 Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis (vor Veränderung der Rücklagen) des Berichtsjahres (T€ 71,8) hat sich im Vergleich zum Vorjahr um T€ 109,4 verbessert. Begründende Abweichungen resultieren aus höheren Erträgen i. H. v. T€ 165,7 gegenüber dem Vorjahr (insb. Sonstige Entgelte-WBV-Gebühren). Die Aufwendungen haben sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um T€ 56,3 erhöht. Dies resultiert aus den Posten Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie für Zuwendungen und Umlagen.

F.4.2 Finanzrechnung

Das Jahresergebnis in der Finanzrechnung mit T€ 446,5 hat sich im Vergleich zum Vorjahr (T€ 130,2) um T€ 316,3 verbessert.

Die Abweichungen für den laufenden Bereich entsprechen im Wesentlichen denen der Ergebnisrechnung, im Vergleich zum Vorjahr wurde aber eine leichte Verschlechterung (T€ 7,2) erwirtschaftet werden.

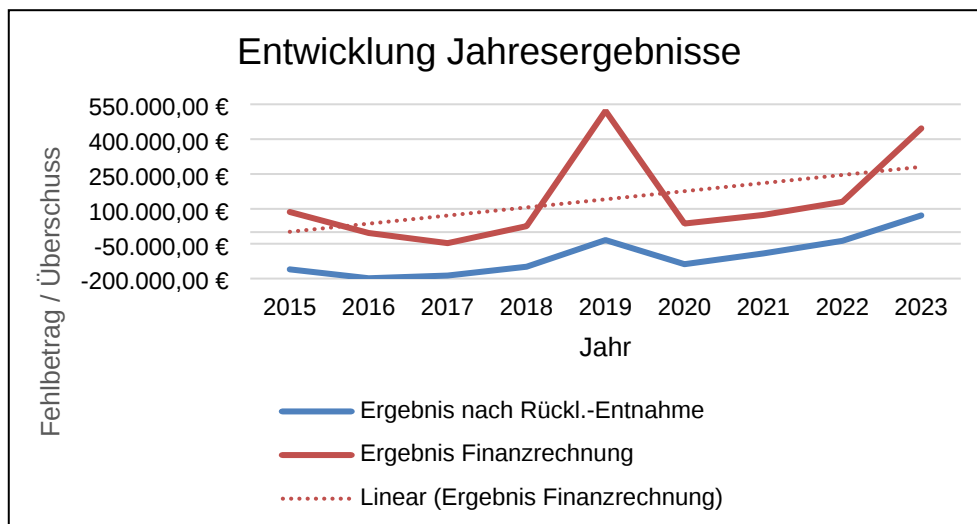
Im investiven Bereich ergibt sich eine Verbesserung des Saldos gegenüber dem Vorjahr (um T€ 323,5) durch höhere investive Einzahlungen (T€ 187,6) und geringere investive Auszahlungen (T€ 135,9).

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 3.477.669,23 €. Zum vorangegangenen Haushaltsjahr hat sich das Vermögen um T€ 455,0 erhöht.

Den größten Posten auf der Aktivseite stellt das Infrastrukturvermögen mit T€ 1.076,7 (30,9 % der Bilanzsumme) sowie die bebauten Grundstücke u. grundstücksgleichen Rechte mit T€ 310,3 (8,9 % der Bilanzsumme) als Teil des Sachanlagevermögens dar. Insgesamt entfällt auf das Anlagevermögen ein Betrag in Höhe von T€ 2.053,8 (59,1 % der Bilanzsumme), auf das Umlaufvermögen T€ 1.423,9 (40,9 % der Bilanzsumme).

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten in Höhe von T€ 17,5 (0,5 % der Bilanzsumme). Es ist durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse in Höhe von T€ 1.257,8 (36,2 % der Bilanzsumme) finanziert, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind.

Zum Schluss des Haushaltsjahres weist die Bilanz ein positives Eigenkapital in Höhe von 2.202.416,07 € aus (63,1 % 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€ 480,0 verringert sodass sich tendenziell ein Vermögensabbau darstellt.

In der nachfolgenden Darstellung wurden die Bestände der Bilanz zum 31.12.2023 nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten gegliedert. Dabei wurden Vermögens- und Schuldposten mit einer Restlaufzeit von über einem Jahr als langfristig eingestuft.

Gemeinde Siemz-Niendorf

	31.12.2023		01.01.2023		+/-
	T€	%	T€	%	T€
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,0	3	0,1	-3
Sachanlagen	1.839	82,8	1.871	89,6	-32
Finanzanlagen	215	9,7	215	10,3	±0
Anlagevermögen	2.054	92,5	2.089	100,0	-35
abzgl. Rückstellungen für unterl. Instandhaltung	0	0,0	0	0,0	±0
abzgl. Sonderposten zum Anlagevermögen	1.258	56,7	934	44,7	+324
Netto- Anlagevermögen	796	35,8	1.155	55,3	-359
Langfristiges gebundenes Vermögen	796	35,8	1.155	55,3	-359
Vorratsvermögen	3	0,1	3	0,1	±0
abzgl. Sonstige Sonderposten/Gebührenaussgleich	0	0,0	0	0,0	
Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände und Rechnungsabgrenzungsposten	55	2,5	12	0,6	+43
Liquide Mittel	1.366	61,6	919	44,0	+447
Kurzfristig gebundens Vermögen	1.424	64,2	934	44,7	+490
SUMME BEREINIGTE AKTIVA	2.220	100,0	2.089	100,0	+131
Passiva					
Kapitalrücklagen	3.575	161,0	3.512	168,1	+63
zweckgebundene Ergebnissrücklagen	0	0,0	0	0,0	±0
Ergebnisvortrag	-1.444	-65,0	-1.407	-67,4	-37
Jahresüberschuss/-Fehlbetrag	72	3,2	-37	-1,8	+109
Eigenkapital	2.203	99,2	2.068	98,9	+135
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	2.203	99,2	2.068	98,9	+135
Kurzfristige Rückstellungen	0	0,0	5	0,2	-5
Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	14	0,6	8	0,4	+6
Sonstige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten	3	0,1	8	0,4	-5
Kurzfristiges Fremdkapital	17	0,7	21	1,0	-4
SUMME BEREINIGTE PASSIVA	2.220	100,0	2.089	100,0	+131

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 2023 sind in einer gesonderten Übersicht dargestellt.

G.2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
0,00 €	3.694,28 €

Die Veränderung zu diesem Bilanzposten zum **Restbuchwert i. H. v. T€ 2,9** beschreibt die Ausbuchung eines Investitionszuschusses an die Altgemeinde Groß Siemz für ein Löschfahrzeug. Zuschussgeber war zur damaligen Zeit die Altgemeinde Niendorf. Mit der Gemeindefusion zu Siemz-Niendorf wurde der Zuwendungsgeber gleichzeitig Zuwendungsempfänger sodass auf die bilanzielle Darstellung beider Bestände (Bilanzverlängerung) nunmehr verzichtet wird. Die Ausbuchung erfolgte ergebnisneutral. Darüber hinaus sind im Berichtsjahr planmäßige Abschreibungen i. H. v. 0,4 angefallen.

G.2.1.2 Sachanlagen

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
1.838.679,57 €	1.870.262,71 €

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag 31.12.2023 durch eine Buchinventur erfasst und in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen. Zugänge des Haushaltsjahres 2023 wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet.

Insgesamt reduziert sich das Sachanlagevermögen um T€ 31,6. Ursächlich hierfür sind in erster Linie die **planmäßigen Abschreibungen** i. H. v. **T€ 83,7**.

Dem gegenüber stehen **Vermögenszugänge** i. H. v. **T€ 52,4** die sich im Wesentlichen in folgenden Bilanzposten ereigneten:

1.2.4 Infrastrukturvermögen ^{0,3}	☐ T€ 16,6 für die Nacherfassung von bisher nicht bilanzierten Straßenflächen in Lindow u. Törpt ☐ T€ 0,3 für 4 beschaffte Verkehrszeichen
1.2.8 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	☐ T€ 14,2 für 4 Atemschutzgeräte

1.2.10 Anlagen im Bau

☐ T€ 21,3 darunter:

☐ T€ 3,9 für das BV Straßenbeleuchtung Niendorf
(An der Hauptstraße)

☐ T€ 17,4 für das BV „Straße am Sportplatz“

Umbuchungen im Zuge von fertiggestellten Investitionsmaßnahmen erfolgten zum Berichtsjahr nicht.

G.2.1.3 Finanzanlagen

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
215.102,62 €	215.102,62 €

Die Finanzanlagen wurden zum Stichtag 31. Dezember 2023 durch eine Buchinventur erfasst und sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert. Somit stellen sich auch die ausgewiesenen Mitgliedschaften an Zweckverbänden unverändert dar.

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

G.2.1.4 Analyse des Anlagevermögens

Das Anlagevermögen der Gemeinde Siemz-Niendorf verringert sich von T€ 2.088,6 um T€ 34,8 auf T€ 2.053,8.

Die Abschreibungen und Anlagenabgänge mit T€ 87,3 übersteigen die Anlagenzugänge in Höhe von T€ 52,4.

Das Verhältnis der im Berichtsjahr getätigten Investitionen in das Anlagevermögen im Verhältnis zum gesamten Anlagevermögen (Investitionsquote) liegt bei etwa 2,5 %.

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 abgeschriebenenes oder veraltetes Vermögen hindeuten, symbolisiert aber auch eine höhere Zahlungsfähigkeit und Flexibilität.

Daten aus der aufbereiteten Bilanz:

		T€	2023	2022
Anlagenintensität =	$\frac{\text{Nettoanlagevermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen}}$	$\frac{796 \times 100}{2.220}$	= 35,9 %	= 55,3 %

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.

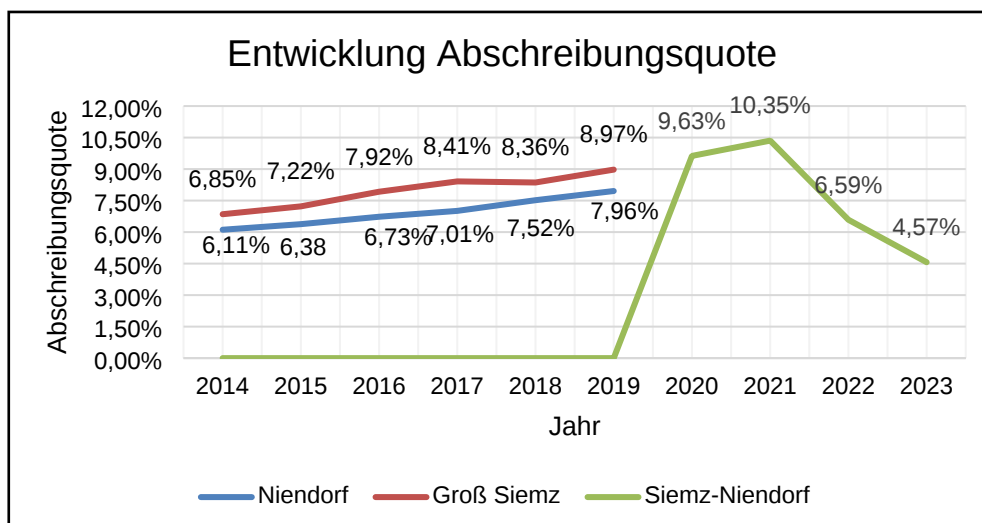
		T€	2023	2022
Anlagendeckung I =	$\frac{(\text{Eigenkap.} + \text{SoPo}) \times 100}{\text{Nettoanlagevermögen}}$	$\frac{3.461 \times 100}{796}$	= 434,8 %	= 259,9 %
Anlagend. II =	$\frac{(\text{Eigenkap.} + \text{SoPo} + \text{langfr. Fremdkap}) \times 100}{\text{Nettoanlagevermögen}}$	$\frac{3.461 \times 100}{796}$	= 434,8 %	= 259,9 %

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€	2023	2022
Abschreibungsquote = $\frac{\text{Planmäßige Abschreibung 2021} \times 100}{\text{Buchwert Anlagevermögen 31.12.2023}}$	$\frac{84,1 \times 100}{1.841,5}$	= 4,57 %	= 6,59 %
<i>abzüglich Finanzanlagen</i>			



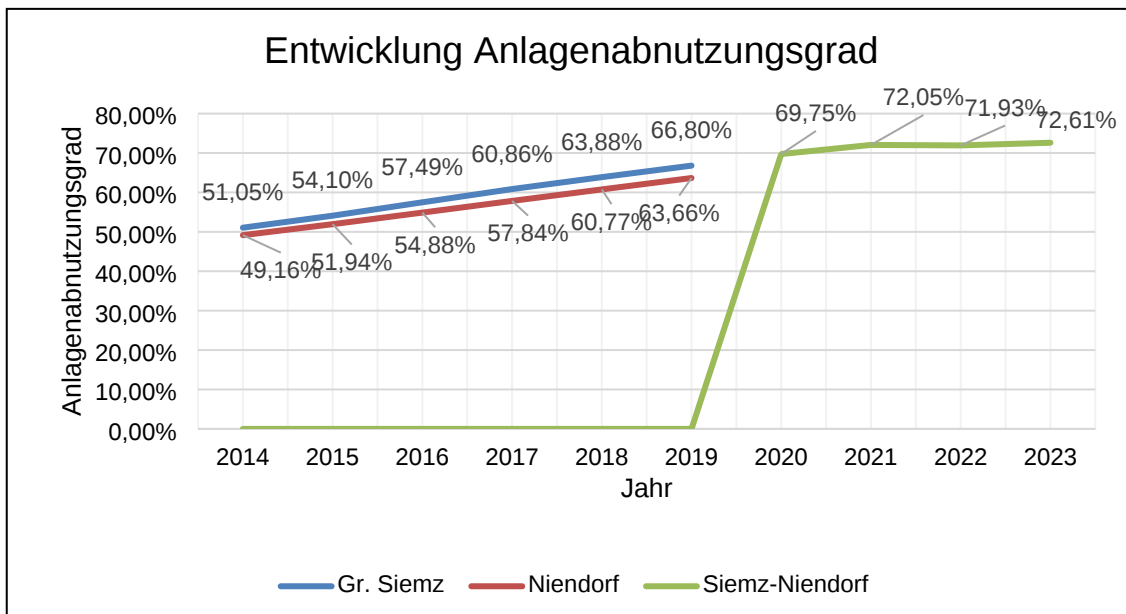
Eine niedrige Abschreibungsquote weist auf Anlagevermögen mit langer Nutzungsdauer hin. Im Berichtsjahr ist eine leichte Verringerung erkennbar. Ersatzinvestitionen werden immer notwendiger.

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.

abzüglich Finanzanlagen

	T€	2023	2022
Anlagenabnutzungsgrad = $\frac{\text{kumulierte Abschreibung} \times 100}{\text{AHK zum 31.12. des HH-Jahres}}$	$\frac{4.882,2 \times 100}{6.723,7}$	= 72,6 %	= 72,0 %

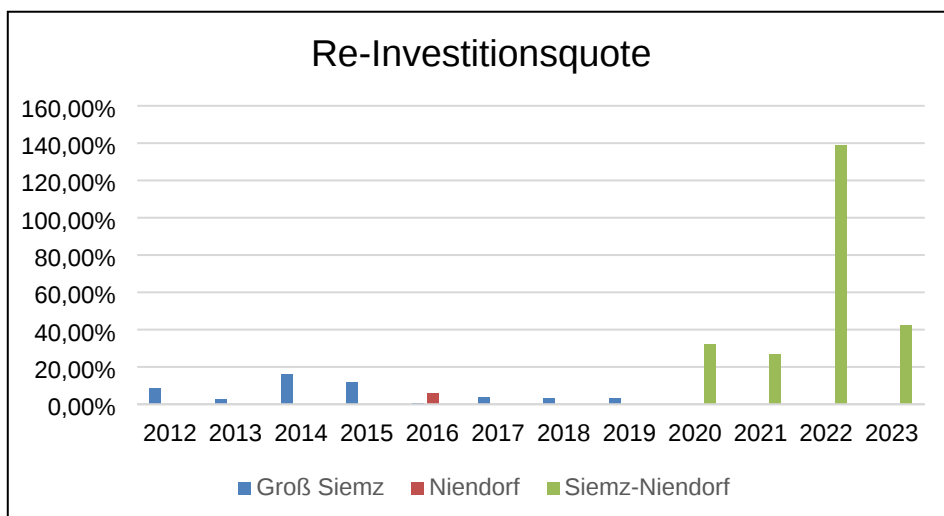


Der Anlagenabnutzungsgrad steigt stetig an und liegt für die Gemeinde Siemz-Niendorf bei ca. 72,6 % der Gesamtnutzungsdauer. Die Gemeinde sollte sich dringend mit Ersatzinvestitionen beschäftigen und einen Zeitplan besprechen.

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€	2023	2022
Reinvestitionsquote =	$\frac{\text{Investitionen ins AV(FR)} \times 100}{\text{planmäßige Abschreibung}}$	$\frac{35,5 \times 100}{84,1}$	= 42,2 %	= 138,92 %



Ø Re-Invest.-Quote: 14,83

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

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
2.664,00 €	2.664,00 €

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

G.2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

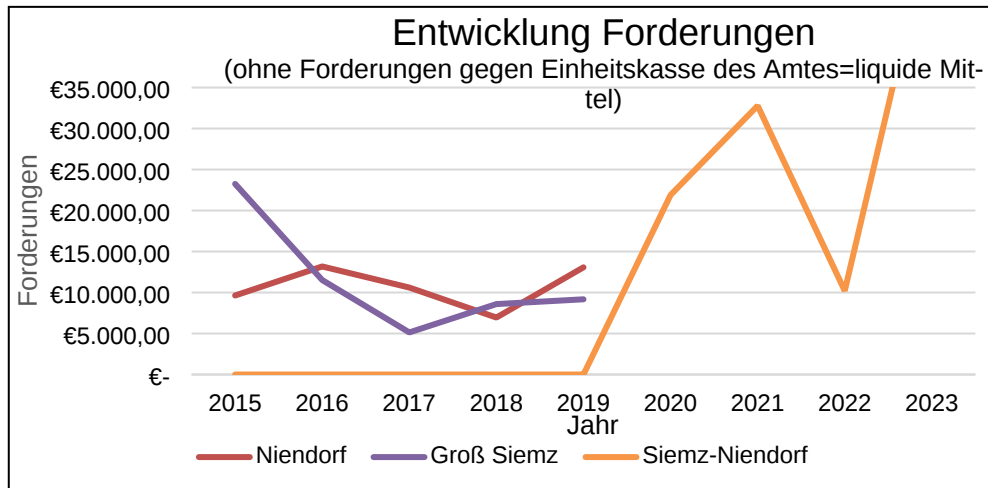
<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
1.421.223,04 €	929.589,77 €

Der Bestand an Forderungen zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2023 ist durch eine Beleginventur nachgewiesen.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit dem Nominalwert oder dem niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt. Allen erkennbaren Einzelrisiken wird durch angemessene Wertabschläge Rechnung getragen. Insgesamt wurden Einzelwertberichtigungen in Höhe von **T€ 1** (davon auf Gewerbesteuerforderungen in Höhe von **T€ 0,9**) vorgenommen. (Vorjahr **0,5 €**)

Im Forderungsbestand enthalten sind die Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand (liquide Mittel) in Höhe von **T€ 1.365,9**.

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



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 31.12.2023

Siemz-Niendorf: T€ 1.365,9

	31.12.2023 %	01.01.2023 %
Liquidität 1. Grades		
$\frac{\text{Flüssige Mittel (T€ 1.365,9)} * 100}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital (T€ 22)}}$	> 100 (6.208,6)	> 100 (4.378,1)
Liquidität 2. Grades		
$\frac{(\text{Flüssige Mittel (T€ 1.365,9)} + \text{kurzfristige Forderungen (T€ 55,3)}) * 100}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital (T€ 22)}}$	> 100 (6.460)	> 100 (4.426,7)

G.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
0,00 €	1.775,18 €

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 den Winterdienst sowie Unterhaltungsaufwendungen.

G.3 Angaben zu den Posten der Passivseite der Bilanz

G.3.1 Eigenkapital

G.3.1.1 Veränderungen des Eigenkapitals

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
2.202.416,07 €	2.067.622,69 €

Die Veränderungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2022	Zugänge	Abgänge	31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR
Kapitalrücklage, davon	3.512.052,49	62.955,22	0,00	3.575.007,71
- allgemeine Kapitalrücklage	3.375.208,09	16.566,42	0,00	3.391.774,51
- zweckgebundene investive K-RL	136.844,40	46.388,80	0,00	183.233,20
zweckgebundene Ergebnis-RL	0,00	0,00	0,00	0,00
Ergebnisvortrag	-1.406.825,69	-37.604,11	0,00	-1.444.429,80
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-37.604,11	109.442,27	0,00	71.838,16
Gesamt	2.067.622,69	134.793,38	0,00	2.202.416,07

Die nach § 23 (3) FAG gewährte Zuweisung für Infrastruktur (Infrastrukturpauschale) in Höhe von T€ 46,4 wurde in die zweckgebundene investive Kapitalrücklage eingestellt.

Für das Haushaltsjahr 2023 wird ein Jahresüberschuss in Höhe von T€ 71,8 ausgewiesen.

G.3.1.2 Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage / Korrektur Eröffnungsbilanz

In 2023 wurden Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage durch Korrekturen zur Eröffnungsbilanz i. H. v. 16,6 vorgenommen. Die Berichtigung erfolgte gem. § 61 (7) KV M-V für insgesamt 5 Straßenflächen (Im Rundling, Lindow + Törppter Dorfstraße, Törpt), diese waren trotz Inbetriebnahme per 01.01.2008 nicht in die Eröffnungsbilanz 2012 eingebucht. Die Berichtigung erfolgte nunmehr

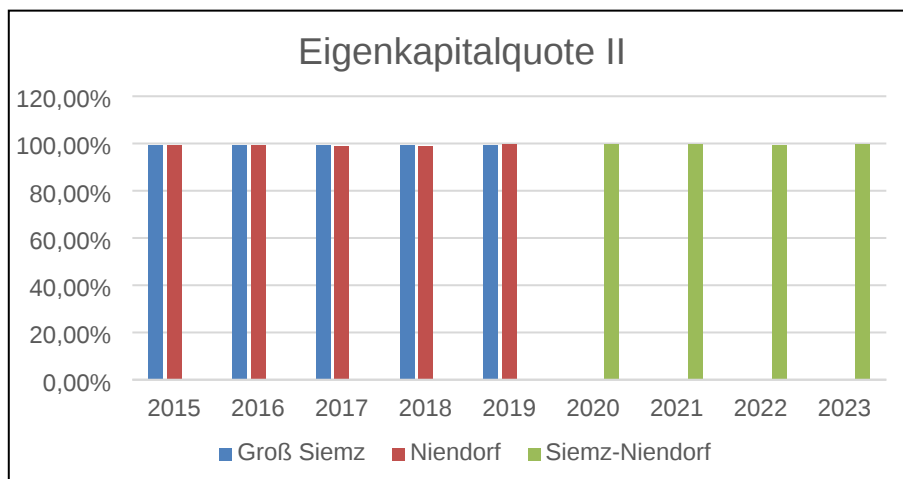
zum Berichtsjahr, vermindert um die bis dato angefallenen Abschreibungen und mit reduzierter Restnutzungsdauer.

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€	2023	2022
Eigenkapitalquote I =	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{2.202,4 \times 100}{3.477,7}$	= 63,3 %	= 68,4 %
Eigenkapitalquote II =	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{SoPo} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{3.460 \times 100}{3.477,7}$	= 99,5 %	= 99,3 %



Seit 2012 (Eröffnungsbilanz) hat sich das Eigenkapital (Summe Bestand Altgemeinden Groß Siemz T€ 1.840 und Niendorf T€ 1.531) um T€ 1.168,6 verringert.

G.3.1.4 Veränderung der Sonderposten

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
1.257.777,83 €	934.075,55 €

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€ 25,9**

Der abgebildete **Zugang** i. H. v. **T€ 352,5** beinhaltet die ab 2020 gezahlten jährl. Pauschalmittel des Landes zur Kompensation des Wegfalls der Straßenbaubeiträge nach § 8a KAG M-V (T€ 21,3) sowie eine Zuwendung des Landes zum Bauvorhaben „Ausbau der Straße am Sportplatz Niendorf“ (T€ 331,2). Der einzige **Abgang** des Berichtsjahres zum **Restbuchwert i. H. v. T€ 2,9** beschreibt die Ausbuchung eines in der Altgemeinde Groß Siemz erhaltenen Investitionszuschusses für ein Löschfahrzeug. Zuschussgeber war zur damaligen Zeit die Altgemeinde Niendorf (s. Analogposten 1.1.3 Investitionszuschüsse). Mit der Gemeindefusion zu Siemz-Niendorf wurde der Zuwendungsgeber gleichzeitig Zuwendungsempfänger sodass auf die bilanzielle Darstellung beider Bestände (Bilanzverlängerung) nunmehr verzichtet wird. Die Ausbuchung erfolgte ergebnisneutral.

G.3.2 Verschuldung

G.3.2.1 Rückstellungen

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
0,00 €	4.800,00 €

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

Rückstellungsart	Bestand 31.12.2022	Zuführung 2023	Auflösung 2023	Bestand 31.12.2023
Sonstige Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	4.800,00 €	0,00 €	4.800,00 €	0,00 €

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. Die Rückstellung wurde gem. § 35 (5) GemHVO-Doppik ertragswirksam aufgelöst, da der Grund für die Bildung mittlerweile entfallen ist.

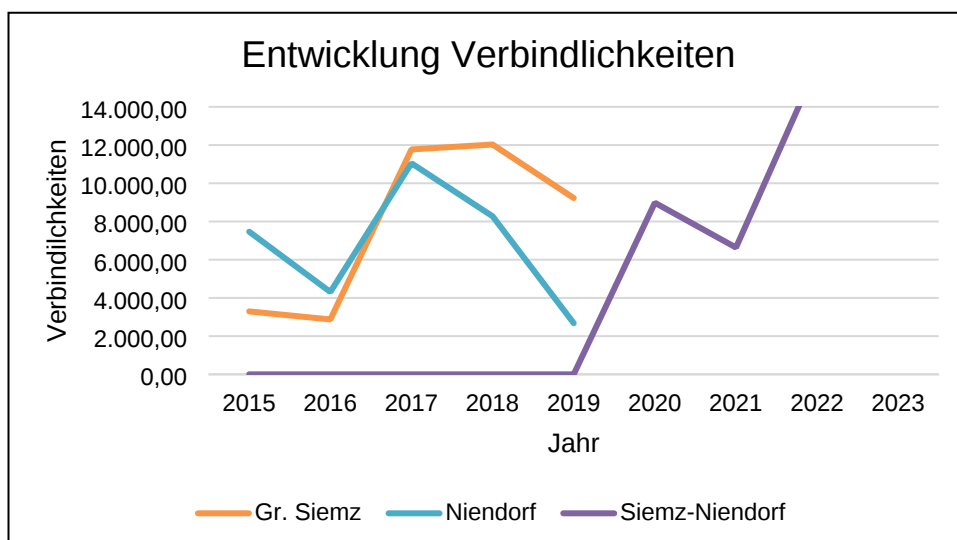
G.3.2.2 Verbindlichkeiten

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
17.475,33 €	16.172,10 €

Der Bestand an Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2023 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

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
0,00 €	0,00 €

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

G.3.2.4 Kennzahlen zur Verschuldung

Verschuldungsgrad:

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

		T€	2023	2022
Verschuldungsgrad =	$\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{17 \times 100}{3.477,7}$	= 0,49 %	= 0,69 %

Schulden Investitionskredite / pro Einwohner

			2023	2022
=	$\frac{\text{Kreditverbindlichkeiten}}{\text{Einwohner}}$	$\frac{0,00}{638}$	= 0,00 %	= 0,00 %

H. Sonstige Angaben

H.1 Drohende finanzielle Belastungen und sonstige Verpflichtungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2023 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 01.01.2023
Wasser- und Bodenverband Stepenitz Maurine	51.495,15 € (Produkt 55203.52544)
Allgemeine Unfallkasse	509,68 € (Produkt 11408.5640)
KSA-allg. Haftpflicht	422,47 € (Produkt 11408.5640)

H.5 Sonstige wesentliche Verträge

Verpflichtende Verträge		jährliche Beträge
Stadtwerke Greifswald/EMB GmbH	Stromlieferung (54101.5226)	2.371,86 €
	Stromlieferung (11401/12600.5226)	1.490,00 €
Fa. Meinke	Winterdienst (54104.5292)	11.244,64 €
Berechtigte Verträge		
Konzessionsvertrag (54000.4625)		16.470,97 €
Miet-, Landpachtverträge (11401.4411)		6.076,91 €

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 beigefügt.

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€ 2.202,4. Dieses Eigenkapital ist seit 2012 um etwa 35 % gesunken.

Liquide Mittel sind in Höhe von T€ 1.365,9 vorhanden. Kreditverbindlichkeiten bestehen bisher nicht. Insgesamt sind sowohl die Verbindlichkeiten, als auch die offenen Forderungen auf einem geringen Niveau und die Forderungen höher als die Verbindlichkeiten.

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 bzw. umgesetzt, 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 72,6 % 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 wurde für den Haushalt 2020 erstmalig ein Haushaltssicherungskonzept beschlossen und musste seither fortgeführt werden.

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

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

Siemz-Niendorf, den

Anne Haberkorn
Bürgermeisterin

Aktivseite

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.	31.12.	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		Haushaltsvorjahr	Haushaltsjahr	
		in €	in €	in €
1.	Anlagevermögen	2.088.641,39	2.053.782,19	-34.859,20
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	3.276,06	0,00	-3.276,06
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	3.276,06	0,00	-3.276,06
	<i>01300000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter</i>	<i>3.276,06</i>	<i>0,00</i>	<i>-3.276,06</i>
1.2	Sachanlagen	1.870.262,71	1.838.679,57	-31.583,14
1.2.1	Wald, Forsten	8.612,45	8.612,45	0,00
	<i>02100000 Wald, Forsten</i>	<i>8.612,45</i>	<i>8.612,45</i>	<i>0,00</i>
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	143.903,59	143.903,59	0,00
	<i>02200000 Grünflächen</i>	<i>28.868,30</i>	<i>28.868,30</i>	<i>0,00</i>
	<i>02250000 Kinderspielplätze</i>	<i>2.203,74</i>	<i>2.203,74</i>	<i>0,00</i>
	<i>02300000 Ackerland, Brachland etc.</i>	<i>74.445,69</i>	<i>74.445,69</i>	<i>0,00</i>
	<i>02600000 Gewässer</i>	<i>37.101,20</i>	<i>37.101,20</i>	<i>0,00</i>
	<i>02970000 Splitterparzellen an Drittgrundstücken</i>	<i>1.284,66</i>	<i>1.284,66</i>	<i>0,00</i>
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	316.581,94	310.262,29	-6.319,65
	<i>03200200 Gebäude von sozialen Einrichtungen</i>	<i>7.824,10</i>	<i>7.389,42</i>	<i>-434,68</i>
	<i>03900100 Grund und Boden von sonstigen Gebäuden</i>	<i>31.235,94</i>	<i>31.235,94</i>	<i>0,00</i>
	<i>03900200 Gebäude von sonstigen Gebäuden</i>	<i>266.294,83</i>	<i>261.348,79</i>	<i>-4.946,04</i>
	<i>03900400 Außenanlagen von sonstigen Gebäuden</i>	<i>7.200,90</i>	<i>6.400,80</i>	<i>-800,10</i>
	<i>03990200 Gebäude von sonstigen Gebäuden, Bauten</i>	<i>4.026,17</i>	<i>3.887,34</i>	<i>-138,83</i>
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.123.404,36	1.076.675,58	-46.728,78
	<i>04100000 Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen</i>	<i>175.772,45</i>	<i>172.507,33</i>	<i>-3.265,12</i>
	<i>04730000 Abwassersammlungsanlagen</i>	<i>514,32</i>	<i>85,00</i>	<i>-429,32</i>
	<i>04810000 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen</i>	<i>289.102,41</i>	<i>289.102,41</i>	<i>0,00</i>
	<i>04820000 Straßen</i>	<i>562.341,95</i>	<i>531.044,51</i>	<i>-31.297,44</i>
	<i>04830000 Wege</i>	<i>45.031,78</i>	<i>40.648,66</i>	<i>-4.383,12</i>
	<i>04840000 Plätze</i>	<i>10,00</i>	<i>10,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>04850000 Verkehrslenkungsanlagen</i>	<i>125,00</i>	<i>129,00</i>	<i>4,00</i>
	<i>04859000 Sonstige Verkehrslenkungsanlagen</i>	<i>2.499,00</i>	<i>2.349,06</i>	<i>-149,94</i>
	<i>04870000 Straßenbeleuchtung</i>	<i>16.292,36</i>	<i>13.761,98</i>	<i>-2.530,38</i>
	<i>04900000 Sonstiges Infrastrukturvermögen</i>	<i>12.455,95</i>	<i>11.266,27</i>	<i>-1.189,68</i>
	<i>04930000 Öffentlicher Personennahverkehr</i>	<i>13.122,79</i>	<i>9.947,03</i>	<i>-3.175,76</i>
	<i>04990000 Sonstiges Infrastrukturvermögen / Sonstiges (u.a. Bachverrohrung)</i>	<i>6.136,35</i>	<i>5.824,33</i>	<i>-312,02</i>
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	163.238,14	150.551,02	-12.687,12
	<i>07100000 Fahrzeuge</i>	<i>4.097,59</i>	<i>3.061,97</i>	<i>-1.035,62</i>
	<i>07140000 Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge</i>	<i>156.945,86</i>	<i>145.461,53</i>	<i>-11.484,33</i>
	<i>07200000 Maschinen und technische Anlagen</i>	<i>67,00</i>	<i>67,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>07300000 Betriebsvorrichtungen</i>	<i>2.127,69</i>	<i>1.960,52</i>	<i>-167,17</i>
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.159,11	25.049,59	12.890,48
	<i>08200000 Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	<i>2.084,15</i>	<i>14.985,63</i>	<i>12.901,48</i>
	<i>08214000 Brand- und Katastrophenschutz</i>	<i>10.019,96</i>	<i>10.016,96</i>	<i>-3,00</i>
	<i>08270000 Geringwertige Vermögensgegenstände</i>	<i>55,00</i>	<i>47,00</i>	<i>-8,00</i>
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	102.363,12	123.625,05	21.261,93

Aktivseite

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.	31.12.	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		Haushaltsvorjahr	Haushaltsjahr	
		in €	in €	in €
	09600000 Anlagen im Bau	102.363,12	123.625,05	21.261,93
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	932.253,77	1.423.887,04	491.633,27
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	929.589,77	1.421.223,04	491.633,27
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen davon	4.761,33	46.418,99	41.657,66
	Forderungen	5.218,08	47.337,74	42.119,66
	15151000 Gebührenforderungen gegen private Unternehmen	0,00	1.874,34	1.874,34
	15159000 Gebührenforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	195,12	36.762,11	36.566,99
	15252000 Beitragsforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	0,00
	15351100 Grundsteuerforderungen gegen private Unternehmen	585,08	584,51	-0,57
	15351200 Gewerbesteuerforderungen gegen private Unternehmen	1.582,25	5.047,32	3.465,07
	15359100 Grundsteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	25,87	418,20	392,33
	15359200 Gewerbesteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	1.578,00	1.578,00	0,00
	15359900 Sonstige Steuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	782,30	659,70	-122,60
	15400097 Forderungen aus Transferleistungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
	15451000 Forderungen aus Transferleistungen gegen private Unternehmen	469,46	393,59	-75,87
	15459000 Forderungen aus Transferleistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	0,00	19,97	19,97
	15500097 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
	Einzelwertberichtigungen	-456,75	-918,75	-462,00
	21253512 Einzelwertberichtigungen auf Gewerbesteuerforderungen gegen private Unternehmen	-456,75	-456,75	0,00
	21253592 Einzelwertberichtigungen auf Gewerbesteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	0,00	-462,00	-462,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen davon	1.585,92	1.387,97	-197,95
	Forderungen	1.585,92	1.478,97	-106,95
	16000097 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
	16510000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen private Unternehmen	-178,95	4,50	183,45
	16590000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	1.714,87	1.424,47	-290,40
	16900000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Sonstige	50,00	50,00	0,00

Aktivseite Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.	31.12.	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		Haushaltsvorjahr	Haushaltsjahr	
		in €	in €	in €
	Einzelwertberichtigungen	0,00	-91,00	-91,00
	21265900 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	0,00	-91,00	-91,00
	davon			
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	12,67	12,67
	davon			
	Forderungen	0,00	12,67	12,67
	15144000 Gebührenforderungen gegen Zweckverbände	0,00	12,66	12,66
	15145000 Gebührenforderungen gegen Anstalten des öffentlichen Rechts	0,00	0,01	0,01
	15147000 Gebührenforderungen gegen rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
	15344100 Grundsteuerforderungen gegen Zweckverbände	0,00	0,00	0,00
	16440000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Zweckverbände	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	919.639,17	1.372.335,78	452.696,61
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	919.384,29	1.365.873,08	446.488,79
	17431011 Forderungen aus Einheitskassen gegenüber GKZ 10	919.384,29	1.365.873,08	446.488,79
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	254,88	6.462,70	6.207,82
	davon			
	Forderungen	254,88	6.462,70	6.207,82
	15141000 Gebührenforderungen gegen den Bund	6,75	632,65	625,90
	15142000 Gebührenforderungen gegen das Land	215,40	0,34	-215,06
	15143000 Gebührenforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	5.845,71	5.845,71
	15342900 Sonstige Steuerforderungen gegen das Land	0,00	0,00	0,00
	15343100 Grundsteuerforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	40,73	0,00	-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	-8,00	-16,00	-8,00
	16490000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	3.603,35	1.067,63	-2.535,72
	davon			
	Forderungen	3.603,35	1.067,63	-2.535,72
	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
	17639000 Sonstige Forderungen gegen den sonstigen privaten Bereich (Sonstige inländischer Bereich) / Sonstige	0,00	0,00	0,00
	17991909 Forderungen aus Kautionen	0,00	0,00	0,00
	17998525 Forderungen aus Überzahlungen aus Kostenerstattungen	347,48	0,00	-347,48
	17999402 VJ-Abgrenzung für Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern	3.055,87	1.067,63	-1.988,24
	17999462 VJ-Abgrenzung für weitere sonstige laufende Erträge	200,00	0,00	-200,00
2.4	Liquide Mittel	0,00	0,00	0,00
	18410020 SPK Mecklenburg-NW	0,00	0,00	0,00



Bilanz 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Seite : 4

Datum: 18.04.2024

Uhrzeit: 14:40:54

Aktivseite

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts- vorjahr
		in €	in €	in €
	18410029 SPK Mecklenburg-NW - SP	0,00	0,00	0,00
	18410080 Deutsche Kreditbank AG	0,00	0,00	0,00
	18410089 Deutsche Kreditbank AG - SP	0,00	0,00	0,00
	18410100 SPK Mecklenburg-NW	0,00	0,00	0,00
	18410150 Sparkasse MNW	0,00	0,00	0,00
	18410210 Deutsche Bank	0,00	0,00	0,00
	18410219 Deutsche Bank - SP	0,00	0,00	0,00
	18700010 Barkasse	0,00	0,00	0,00
	18800000 Verrechnung	0,00	0,00	0,00
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	1.775,18	0,00	-1.775,18
	Bilanzsumme	3.022.670,34	3.477.669,23	454.998,89

Passivseite

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.	31.12.	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		Haushaltsvorjahr	Haushaltsjahr	
		in €	in €	in €
1.	Eigenkapital	2.067.622,69	2.202.416,07	134.793,38
1.1	Kapitalrücklage	3.512.052,49	3.575.007,71	62.955,22
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	3.375.208,09	3.391.774,51	16.566,42
	20100000 Kapitalrücklage	3.375.208,09	3.391.774,51	16.566,42
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	136.844,40	183.233,20	46.388,80
	20130000 zweckgebundene Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23 u. 24 FAG M-V	136.844,40	183.233,20	46.388,80
	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
1.3	Ergebnisvortrag	-1.406.825,69	-1.444.429,80	-37.604,11
	20400000 Ergebnisvortrag	-1.406.825,69	-1.444.429,80	-37.604,11
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-37.604,11	71.838,16	109.442,27
2.	Sonderposten	934.075,55	1.257.777,83	323.702,28
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	934.075,55	1.257.777,83	323.702,28
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	459.343,57	431.339,57	-28.004,00
	23141000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	30.286,38	28.732,40	-1.553,98
	23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	389.756,05	368.498,00	-21.258,05
	23143000 Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	37.406,22	32.314,42	-5.091,80
	23159000 Sonderposten aus Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	1.894,92	1.794,75	-100,17
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	10.119,36	9.350,38	-768,98
	23259010 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereich / aus öffentlich-rechtlichen Entgelten	10.119,36	9.350,38	-768,98
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	464.612,62	817.087,88	352.475,26
	23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	400.000,00	731.200,00	331.200,00
	23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	64.612,62	85.887,88	21.275,26
3.	Rückstellungen	4.800,00	0,00	-4.800,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	4.800,00	0,00	-4.800,00
	29400000 Sonstige Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	4.800,00	0,00	-4.800,00
4.	Verbindlichkeiten	16.172,10	17.475,33	1.303,23
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	7.590,33	8.005,06	414,73
	35510000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber privaten Unternehmen	7.518,82	8.002,48	483,66
	35590000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	71,51	2,58	-68,93

Passivseite Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12.	31.12.	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		Haushaltsvorjahr	Haushaltsjahr	
		in €	in €	in €
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	159,30	159,30	0,00
	35440000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Zweckverbänden	0,00	159,30	159,30
	36440000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Zweckverbänden	159,30	0,00	-159,30
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	138,46	5.845,71	5.707,25
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
	37431011 Verbindlichkeiten aus Einheitskassen gegenüber GKZ 10	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich davon	138,46	5.845,71	5.707,25
	Verbindlichkeiten	138,46	5.845,71	5.707,25
	35410000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem Bund	0,00	0,00	0,00
	35430000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	5.845,71	5.845,71
	35490000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen öffentlicher Bereich	138,46	0,00	-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	8.284,01	3.465,26	-4.818,75
	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
	37910009 Kautionen	0,00	0,00	0,00
	37919432 Verbindlichkeiten aus Überzahlung aus Benutzungsgebühren, Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	2.582,86	0,00	-2.582,86
	37919442 Verbindlichkeiten aus Überzahlung aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	58,92	0,00	-58,92
	37979000 Sonstige Steuern und ähnliche Abgaben (Sonstige)	0,00	0,00	0,00
	37990099 Personalverrechnungskonto	0,00	0,00	0,00
	37991909 Verbindlichkeiten aus Kautionen	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	134,05	-662,51	-796,56
	37998523 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	499,11	1.417,41	918,30



Bilanz 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Seite : 7

Datum: 18.04.2024

Uhrzeit: 14:40:54

Passivseite

Bilanz zum 31.12.2023

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts- vorjahr
		in €	in €	in €
	37998529 VJ-Abgrenzung für sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.378,65	0,00	-3.378,65
	37998543 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen und dergleichen	-979,80	377,00	1.356,80
	37998561 VJ-Abgrenzung für sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	295,53	0,00	-295,53
	37998563 VJ-Abgrenzung für Geschäftsaufwendungen	0,00	59,50	59,50
	37998568 VJ-Abgrenzung für sonstige Steueraufwendungen	40,83	0,00	-40,83
	37999999 Standardverbindlichkeitskonto außerhalb der Kontenreferenz	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	3.022.670,34	3.477.669,23	454.998,89

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)		Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		Kontonummer
			1	2	3	4	5	6	7		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	444.300,00	0,00	444.300,00	472.311,05	28.011,05	453.482,17	0,00	40	
		40110000 Grundsteuer A	30.000,00	0,00	30.000,00	31.233,00	1.233,00	31.463,47	0,00		
		40120000 Grundsteuer B	48.500,00	0,00	48.500,00	50.887,27	2.387,27	50.148,90	0,00		
		40122000 Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke	100,00	0,00	100,00	40,63	-59,37	0,00	0,00		
		40130000 Gewerbesteuer	68.000,00	0,00	68.000,00	96.247,11	28.247,11	91.177,69	0,00		
		40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	281.800,00	0,00	281.800,00	276.329,64	-5.470,36	264.103,97	0,00		
		40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	12.600,00	0,00	12.600,00	13.385,07	785,07	13.172,31	0,00		
		40320000 Hundesteuer	3.300,00	0,00	3.300,00	4.188,33	888,33	3.415,83	0,00		
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	302.445,50	0,00	302.445,50	303.973,24	1.527,74	313.451,82	0,00	41	
		41111000 Schlüsselzuweisung	277.145,50	0,00	277.145,50	277.170,79	25,29	290.385,27	0,00		
		41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00	0,00	806,29	806,29	692,13	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	300,00	300,00	0,00	0,00		
		41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	24.800,00	0,00	24.800,00	25.146,16	346,16	21.824,42	0,00		
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	101.200,00	0,00	101.200,00	147.557,00	46.357,00	-1.981,79	0,00	43	
		43220000 Entgelte	300,00	0,00	300,00	167,00	-133,00	465,00	0,00		
		43225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	100,00	0,00	100,00	119,00	19,00	52,50	0,00		
		43229000 Sonstige Entgelte	100.000,00	0,00	100.000,00	146.466,22	46.466,22	-3.304,07	0,00		
		43290000 Sonstige Benutzungsgebühren	100,00	0,00	100,00	35,80	-64,20	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	6.076,91	0,00	6.076,91	6.076,91	0,00	5.576,91	0,00	441,443,444,445,448	
		44110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	6.076,91	0,00	6.076,91	6.076,91	0,00	5.576,91	0,00		
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	949,79	0,00	949,79	3.857,83	2.908,04	730,60	0,00	442,447,448	
		44243000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	3.008,04	3.008,04	0,00	0,00		
		44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	662,27	0,00	662,27	662,27	0,00	204,33	0,00		
		44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	287,52	0,00	287,52	187,52	-100,00	526,27	0,00		

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)		Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		Kontonummer
			1	2	3	4	5	6	7		
β.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	10.600,00	0,00	10.600,00	15.631,30	5.031,30	53,90	0,00	47	
		47143000 Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden	100,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00		
		47150000 Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	0,00	0,00	0,00	5.181,02	5.181,02	53,90	0,00		
		47600000 Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	10.300,00	0,00	10.300,00	10.227,28	-72,72	0,00	0,00		
		47920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	200,00	0,00	200,00	223,00	23,00	0,00	0,00		
β.	+	Sonstige Erträge	13.200,00	0,00	13.200,00	22.910,71	9.710,71	35.281,44	0,00	46,451	
		45100000 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		46100000 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.999,00	0,00		
		46220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	200,00	0,00	200,00	416,50	216,50	358,00	0,00		
		46250000 Konzessionsabgaben	13.000,00	0,00	13.000,00	16.470,97	3.470,97	12.667,44	0,00		
		46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	1.223,24	1.223,24	1.050,00	0,00		
		46611535 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen von Steuerforderungen gegen den privaten Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.207,00	0,00		
		46614000 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	4.800,00	4.800,00	0,00	0,00		
10.	=	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	878.772,20	0,00	878.772,20	972.318,04	93.545,84	806.595,05	0,00		
11.	-	Personalaufwendungen	24.900,00	0,00	24.900,00	23.796,28	-1.103,72	23.834,54	0,00	50	
		50100000 Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	13.300,00	0,00	13.300,00	12.455,20	-844,80	12.493,10	0,00		
		50190000 Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	-40,00	3.060,00	0,00		
		50220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer	5.600,00	0,00	5.600,00	5.508,00	-92,00	5.508,00	0,00		
		50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	1.600,00	0,00	1.600,00	1.524,96	-75,04	1.527,72	0,00		
		50430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	1.300,00	0,00	1.300,00	1.248,12	-51,88	1.245,72	0,00		
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	284.452,43	26.941,58	311.394,01	257.772,23	-53.621,78	209.272,80	22.250,00	52	
		52210000 Aufwendungen für Abfall	95,20	0,00	95,20	95,20	0,00	83,30	0,00		
		52240000 Aufwendungen für Gas	1.513,31	0,00	1.513,31	1.513,31	0,00	1.967,75	0,00		
		52250000 Aufwendungen für Heizöl	1.642,00	0,00	1.642,00	1.182,71	-459,29	2.084,87	0,00		

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Übertra-	Erläuterung Kontonummer
		gungen des	Ermäßti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	gung von	
		Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	haltsvor-	Ermäch-	
		jahres	Haushalts-	Haushalts-	jahres	haltsjahr	jahres	tigungen in	
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	Haushalts-	
		1	2	3	4	5	6	folgejahre	
								7	
	52260000 Aufwendungen für Strom	5.197,32	0,00	5.197,32	3.861,86	-1.335,46	4.022,58	0,00	
	52270000 Aufwendungen für Wasser	1.277,69	0,00	1.277,69	830,00	-447,69	1.213,67	0,00	
	52290000 Sonstige Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	100,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	9.570,00	0,00	9.570,00	1.572,76	-7.997,24	1.211,93	0,00	
	52312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	475,14	0,00	475,14	0,00	-475,14	0,00	0,00	
	52313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	1.836,36	0,00	1.836,36	977,49	-858,87	882,59	0,00	
	52314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	6.667,55	0,00	6.667,55	6.667,55	0,00	376,28	0,00	
	52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	34.329,67	24.079,03	58.408,70	43.670,32	-14.738,38	13.923,77	11.500,00	
	52350000 Fahrzeugunterhaltung	8.574,13	0,00	8.574,13	2.297,40	-6.276,73	8.760,28	6.000,00	
	52360000 Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	9.056,82	2.862,55	11.919,37	3.726,20	-8.193,17	1.369,31	4.750,00	
	52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	3.300,00	0,00	3.300,00	1.073,58	-2.226,42	2.225,04	0,00	
	52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	100.500,00	0,00	100.500,00	97.335,24	-3.164,76	90.254,54	0,00	
	52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände	53.600,00	0,00	53.600,00	52.723,79	-876,21	51.876,62	0,00	
	52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen	32.000,00	0,00	32.000,00	28.697,33	-3.302,67	22.621,00	0,00	
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	13.717,24	0,00	13.717,24	11.547,49	-2.169,75	6.399,27	0,00	
14.	- Abschreibungen	82.196,00	0,00	82.196,00	84.071,15	1.875,15	123.410,07	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	138,83	0,00	138,83	138,83	0,00	138,83	0,00	
	53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	61.727,11	0,00	61.727,11	61.727,09	-0,02	102.420,88	0,00	
	53580000 Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	149,94	0,00	149,94	1.260,09	1.110,15	149,94	0,00	
	53590000 Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00	312,02	312,02	104,01	0,00	
	53800000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen, Tiere	87,06	0,00	87,06	87,06	0,00	2.008,31	0,00	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung	
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer	
		1	2	3	4	5	6	7		
	53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge	12.134,33	0,00	12.134,33	12.134,33	0,00	11.241,10	0,00		
	53820000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	385,62	0,00	385,62	385,62	0,00	385,62	0,00		
	53830000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen	98,92	0,00	98,92	98,92	0,00	98,92	0,00		
	53851000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	875,15	0,00	875,15	1.328,15	453,00	263,42	0,00		
15.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	557.245,50	0,00	557.245,50	517.608,46	-39.637,04	459.946,18	0,00	54
		54143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	140.000,00	0,00	140.000,00	100.620,96	-39.379,04	106.118,92	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	9.045,50	0,00	9.045,50	9.045,50	0,00	8.702,62	0,00	
		54421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise	284.200,00	0,00	284.200,00	284.160,13	-39,87	263.972,85	0,00	
		54422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	123.800,00	0,00	123.800,00	123.781,87	-18,13	81.151,79	0,00	
17.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.800,00	0,00	1.800,00	24,00	-1.776,00	0,00	0,00	57
		57511000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken (inländischer Geldmarkt)	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	-1.700,00	0,00	0,00	
		57910000 Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	100,00	0,00	100,00	24,00	-76,00	0,00	0,00	
18.	-	Sonstige Aufwendungen	27.578,27	1.031,31	28.609,58	17.207,76	-11.401,82	27.735,57	641,59	56
		56100000 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	100,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	
		56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	7.943,18	0,00	7.943,18	1.831,62	-6.111,56	990,64	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	1.500,00	0,00	1.500,00	382,12	-1.117,88	494,53	0,00	
		56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	4.325,87	1.031,31	5.357,18	2.494,33	-2.862,85	8.071,59	641,59	
		56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	-292,00	0,00	
		56300000 Geschäftsaufwendungen	900,00	0,00	900,00	766,51	-133,49	385,99	0,00	
		56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	3.899,23	0,00	3.899,23	3.104,87	-794,36	3.071,10	0,00	
		56411000 Gebäudeversicherungen	538,74	0,00	538,74	538,74	0,00	469,49	0,00	
		56430000 Sonstige Beiträge	7.126,62	0,00	7.126,62	7.139,06	12,44	0,00	0,00	
		56490000 Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	100,00	0,00	100,00	35,79	-64,21	35,79	0,00	



Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer
		1	2	3	4	5	6	7	
	56500000 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen	4,00	0,00	4,00	334,92	330,92	271,70	0,00	
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen	0,00	0,00	0,00	-188,95	-188,95	14.087,47	0,00	
	56551535 Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen von Steuerforderungen gegen den privaten Bereich	0,00	0,00	0,00	462,00	462,00	0,00	0,00	
	56551605 Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den privaten Bereich	0,00	0,00	0,00	91,00	91,00	0,00	0,00	
	56810000 Grundsteuer	40,63	0,00	40,63	40,63	0,00	40,83	0,00	
	56930000 Repräsentationen	500,00	0,00	500,00	175,12	-324,88	108,44	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	978.172,20	27.972,89	1.006.145,09	900.479,88	-105.665,21	844.199,16	22.891,59	
20.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-99.400,00	-27.972,89	-127.372,89	71.838,16	199.211,05	-37.604,11	-22.891,59	
25.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummern 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 sowie abzüglich Nummern 21 und 23)	-99.400,00	-27.972,89	-127.372,89	71.838,16	199.211,05	-37.604,11	-22.891,59	
26.	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-----	-----	-----	-1.444.429,80	-----	-----	-----	
	20400000 Ergebnisvortrag	-----	-----	-----	-1.406.825,69	-----	-----	-----	
	20500000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-----	-----	-----	-37.604,11	-----	-----	-----	
27.	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)	-----	-----	-----	-1.372.591,64	-----	-----	-----	

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		Kontonummer
			1	2	3	4	5	6	7		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	434.800,00	0,00	434.800,00	470.605,79	35.805,79	454.377,05	0,00	60	
		60110000 Grundsteuer A	30.000,00	0,00	30.000,00	31.255,02	1.255,02	31.467,48	0,00		
		60120000 Grundsteuer B	47.000,00	0,00	47.000,00	50.514,22	3.514,22	50.550,76	0,00		
		60122000 Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke	100,00	0,00	100,00	40,63	-59,37	0,00	0,00		
		60130000 Gewerbesteuer	60.000,00	0,00	60.000,00	92.782,04	32.782,04	89.262,44	0,00		
		60210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	281.800,00	0,00	281.800,00	278.228,48	-3.571,52	266.517,22	0,00		
		60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	12.600,00	0,00	12.600,00	13.474,47	874,47	13.267,90	0,00		
		60320000 Hundesteuer	3.300,00	0,00	3.300,00	4.310,93	1.010,93	3.311,25	0,00		
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	277.645,50	0,00	277.645,50	278.827,08	1.181,58	291.627,40	0,00	61	
		61111000 Schlüsselzuweisung	277.145,50	0,00	277.145,50	277.170,79	25,29	290.385,27	0,00		
		61320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00	0,00	806,29	806,29	692,13	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	300,00	300,00	0,00	0,00		
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	80.500,00	0,00	80.500,00	99.494,61	18.994,61	8.503,99	0,00	63	
		63220000 Entgelte	300,00	0,00	300,00	287,00	-13,00	345,00	0,00		
		63225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	100,00	0,00	100,00	119,00	19,00	52,50	0,00		
		63229000 Sonstige Entgelte	80.000,00	0,00	80.000,00	99.052,81	19.052,81	8.070,69	0,00		
		63290000 Sonstige Benutzungsgebühren	100,00	0,00	100,00	35,80	-64,20	35,80	0,00		
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.076,91	0,00	6.076,91	6.479,81	402,90	5.482,63	0,00	641,648	
		64110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	6.076,91	0,00	6.076,91	6.479,81	402,90	5.482,63	0,00		
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	949,79	0,00	949,79	3.854,81	2.905,02	272,06	0,00	642,647,648	
		64243000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	3.008,04	3.008,04	0,00	0,00		
		64251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	662,27	0,00	662,27	209,76	-452,51	215,25	0,00		
		64259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	287,52	0,00	287,52	637,01	349,49	56,81	0,00		
7.	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	10.600,00	0,00	10.600,00	15.631,30	5.031,30	10.281,18	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		

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Übertra-	Erläuterung Kontonummer	
		gungen des	Ermäßti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	gung von		
		Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	haltsvor-	Ermäch-		
		jahres	Haushalts-	Haushalts-	jahres	haltsjahr	jahres	tigungen in		
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		
		1	2	3	4	5	6	7		
	67150000 Zinseinzahlungen für Kredite vom inländischen Geldmarkt	0,00	0,00	0,00	5.181,02	5.181,02	53,90	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		
	67920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	200,00	0,00	200,00	223,00	23,00	0,00	0,00		
B.	+	Sonstige laufende Einzahlungen	13.200,00	0,00	13.200,00	18.211,71	5.011,71	17.739,44	0,00	651,66
		66220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	200,00	0,00	200,00	317,50	117,50	325,00	0,00	
		66250000 Konzessionsabgaben	13.000,00	0,00	13.000,00	16.470,97	3.470,97	16.564,44	0,00	
		66290000 Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)	0,00	0,00	0,00	1.423,24	1.423,24	850,00	0,00	
9.	=	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	823.772,20	0,00	823.772,20	893.105,11	69.332,91	788.283,75	0,00	
10.	-	Personalauszahlungen	24.900,00	0,00	24.900,00	23.796,28	-1.103,72	23.686,44	0,00	70
		70100000 Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige	13.300,00	0,00	13.300,00	12.455,20	-844,80	12.345,00	0,00	
		70190000 Auszahlungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	-40,00	3.060,00	0,00	
		70220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer	5.600,00	0,00	5.600,00	5.508,00	-92,00	5.508,00	0,00	
		70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	1.600,00	0,00	1.600,00	1.524,96	-75,04	1.527,72	0,00	
		70430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	1.300,00	0,00	1.300,00	1.248,12	-51,88	1.245,72	0,00	
12.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	284.452,43	26.941,58	311.394,01	259.065,49	-52.328,52	201.450,82	22.250,00	72
		72210000 Auszahlungen für Abfall	95,20	0,00	95,20	107,10	11,90	83,30	0,00	
		72240000 Auszahlungen für Gas	1.513,31	0,00	1.513,31	1.513,31	0,00	1.967,75	0,00	
		72250000 Auszahlungen für Heizöl	1.642,00	0,00	1.642,00	1.263,83	-378,17	821,04	0,00	
		72260000 Auszahlungen für Strom	5.197,32	0,00	5.197,32	3.690,58	-1.506,74	4.518,88	0,00	
		72270000 Auszahlungen für Wasser	1.277,69	0,00	1.277,69	1.783,36	505,67	680,57	0,00	
		72290000 Sonstige Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	100,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	
		72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	9.570,00	0,00	9.570,00	1.413,46	-8.156,54	1.472,78	0,00	
		72312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	475,14	0,00	475,14	0,00	-475,14	0,00	0,00	
		72313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	1.836,36	0,00	1.836,36	1.476,60	-359,76	1.225,60	0,00	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Übertra-	Erläuterung Kontonummer	
		gungen des	Ermäßti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	gerung von		
		Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	Haushalts-	haltsvor-	Ermäch-		
		jahres	Haushalts-	Haushalts-	jahres	haltsjahr	jahres	tigungen in		
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	Haushalts-		
		1	2	3	4	5	6	folgejahre		
								7		
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	6.667,55	0,00	6.667,55	6.667,55	0,00	376,28	0,00		
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	34.329,67	24.079,03	58.408,70	48.022,03	-10.386,67	8.410,49	-11.500,00		
	72350000 Fahrzeugunterhaltung	8.574,13	0,00	8.574,13	2.272,68	-6.301,45	8.020,20	-6.000,00		
	72360000 Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00		
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	9.056,82	2.862,55	11.919,37	3.809,09	-8.110,28	1.286,42	-4.750,00		
	72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	3.300,00	0,00	3.300,00	1.073,58	-2.226,42	2.225,04	0,00		
	72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	100.500,00	0,00	100.500,00	97.335,24	-3.164,76	90.254,54	0,00		
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände	53.600,00	0,00	53.600,00	52.883,09	-716,91	51.717,32	0,00		
	72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen	32.000,00	0,00	32.000,00	28.349,85	-3.650,15	22.968,48	0,00		
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	13.717,24	0,00	13.717,24	7.404,14	-6.313,10	5.422,13	0,00		
13.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	557.245,50	0,00	557.245,50	516.251,66	-40.993,84	461.386,05	0,00	74
		74143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	140.000,00	0,00	140.000,00	100.620,96	-39.379,04	106.118,92	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	9.045,50	0,00	9.045,50	7.688,70	-1.356,80	10.142,49	0,00	
		74421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise	284.200,00	0,00	284.200,00	284.160,13	-39,87	263.972,85	0,00	
		74422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	123.800,00	0,00	123.800,00	123.781,87	-18,13	81.151,79	0,00	
15.	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	1.800,00	0,00	1.800,00	24,00	-1.776,00	0,00	0,00	77
		77511000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Banken (inländischer Geldmarkt)	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	-1.700,00	0,00	0,00	
		77910000 Sonstige Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	100,00	0,00	100,00	24,00	-76,00	0,00	0,00	
16.	-	Sonstige laufende Auszahlungen	27.574,27	1.031,31	28.605,58	10.832,58	-17.773,00	11.441,65	641,59	76
		76100000 Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen	100,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	
		76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	7.943,18	0,00	7.943,18	1.831,62	-6.111,56	990,64	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	1.500,00	0,00	1.500,00	677,65	-822,35	199,00	0,00	
		76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	4.325,87	1.031,31	5.357,18	2.308,01	-3.049,17	8.071,59	-641,59	
		76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	-292,00	0,00	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung	
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer	
		1	2	3	4	5	6	7		
	76300000 Geschäftsauszahlungen	900,00	0,00	900,00	785,97	-114,03	247,53	0,00		
	76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	3.899,23	0,00	3.899,23	3.104,87	-794,36	2.080,66	0,00		
	76411000 Gebäudeversicherungen	538,74	0,00	538,74	538,74	0,00	0,00	0,00		
	76430000 Sonstige Beiträge	7.126,62	0,00	7.126,62	1.293,35	-5.833,27	0,00	0,00		
	76490000 Sonstige Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	100,00	0,00	100,00	35,79	-64,21	35,79	0,00		
	76810000 Grundsteuer	40,63	0,00	40,63	81,46	40,83	0,00	0,00		
	76930000 Repräsentationen	500,00	0,00	500,00	175,12	-324,88	108,44	0,00		
17	=	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	895.972,20	27.972,89	923.945,09	809.970,01	-113.975,08	697.964,96	22.891,59	
18	=	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-72.200,00	-27.972,89	-100.172,89	83.135,10	183.307,99	90.318,79	-22.891,59	
19	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.007.400,00	11.900,00	2.019.300,00	377.588,80	-1.641.711,20	182.938,00	1.641.800,00	681, 683
		68142000 Investitionszuwendungen vom Land	46.300,00	0,00	46.300,00	46.388,80	88,80	182.938,00	0,00	
		68170000 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen	1.961.100,00	11.900,00	1.973.000,00	331.200,00	-1.641.800,00	0,00	1.641.800,00	
20	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	20.000,00	0,00	20.000,00	21.275,26	1.275,26	21.358,53	0,00	682, 683
		68260000 Anzahlungen für Beiträge	20.000,00	0,00	20.000,00	21.275,26	1.275,26	21.358,53	0,00	
21	+	Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	684-686
		68560714 Einzahlungen für Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	
24	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	2.027.400,00	11.900,00	2.039.300,00	398.864,06	-1.640.435,94	211.296,53	1.641.800,00	
25	-	Auszahlungen für Anlagevermögen	2.267.700,00	25.060,06	2.292.760,06	35.510,37	-2.257.249,69	171.443,82	2.252.670,21	781,784-786
		78530485 Auszahlungen für Verkehrslenkungsanlagen	700,00	0,00	700,00	0,00	-700,00	273,70	-372,08	
		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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		78560714 Auszahlungen für Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.764,76	0,00	
		78570820 Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.000,00	13.000,00	18.000,00	14.248,44	-3.751,56	0,00	0,00	
		78590960 Auszahlungen für Anlagen im Bau	2.261.500,00	12.060,06	2.273.560,06	21.261,93	-2.252.298,13	10.405,36	-2.252.298,13	

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung	
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer	
		1	2	3	4	5	6	7		
28	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	2.267.700,00	25.060,06	2.292.760,06	35.510,37	-2.257.249,69	171.443,82	2.252.670,21	
29	=	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-240.300,00	-13.160,06	-253.460,06	363.353,69	616.813,75	39.852,71	-610.870,21	
30.	=	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-312.500,00	-41.132,95	-353.632,95	446.488,79	800.121,74	130.171,50	-633.761,80	
31.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	240.300,00	0,00	240.300,00	0,00	-240.300,00	0,00	240.300,00	691 + 692
		<i>69253100 Aufnahme von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)</i>	240.300,00	0,00	240.300,00	0,00	-240.300,00	0,00	240.300,00	
32.	-	Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	-2.100,00	0,00	0,00	791 + 792
		<i>79251000 Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit bis einschließlich 1 Jahr</i>	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	-2.100,00	0,00	0,00	
34.	=	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummern 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	238.200,00	0,00	238.200,00	0,00	-238.200,00	0,00	240.300,00	
35.	=	Saldo der durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	699 J. 799
36.	=	Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern, 40, 44 und 45)	-74.300,00	-41.132,95	-115.432,95	446.488,79	561.921,74	130.171,50	-393.461,80	
37.		Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-74.300,00	-27.972,89	-102.272,89	83.135,10	185.407,99	90.318,79	-22.891,59	
38.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres	-----	-----	-66.703,22	377.648,72	-----	-----	-----	
39.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)	-----	-----	-168.976,11	460.783,82	-----	-----	-----	

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



Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktbeschreibung

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

Autragsgrundlage

Kommunalverfassung M-V, Geschäftsordnung, Hauptsatzung

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Frau Waschow

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

- 11401 Gemeindliche Grundstücke und Gebäude
- 11408 Zentrale Dienste
- 21500 Schulkostenbeiträge
- 28100 Förderung von Einrichtungen
- 36100 Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege
- 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	Erträge aus	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von	
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	Ermächti-	tigungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-	
			in €	in €	in €	und	gungen des	gungen aus	ermäch-	des	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	entsprechende	Haushalts-	Haushalts-	tigungen im	Ergebnis	in €	in €	in €	in €	in €	
			4	5	6	-aufwendungen	6	7	8	9	10	11	12	13	13	
11.	- Personalaufwendungen		14.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.600,00	0,00	14.600,00	13.703,32	-896,68	13.738,82	-35,50	0,00
	50100000 Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige		13.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.300,00	0,00	13.300,00	12.455,20	-844,80	12.493,10	-37,90	0,00
	50430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige		1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	1.248,12	-51,88	1.245,72	2,40	0,00
18.	- Sonstige Aufwendungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	175,12	-324,88	108,44	66,68	0,00



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	56930000 Repräsentationen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	175,12	-324,88	108,44	66,68	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	13.878,44	-1.221,56	13.847,26	31,18	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	-13.878,44	1.221,56	-13.847,26	-31,18	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	-13.878,44	1.221,56	-13.847,26	-31,18	0,00	

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



Teilfinanzrechnung 2023

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 €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
10.	- Personalauszahlungen		14.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.600,00	0,00	14.600,00	13.703,32	-896,68	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	12.455,20	-844,80	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	1.248,12	-51,88	0,00	
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	175,12	-324,88	0,00	
	76930000 Repräsentationen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	175,12	-324,88	0,00	
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		15.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.100,00	0,00	15.100,00	13.878,44	-1.221,56	0,00	
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		-15.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.100,00	0,00	-15.100,00	-13.878,44	1.221,56	0,00	
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		-15.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.100,00	0,00	-15.100,00	-13.878,44	1.221,56	0,00	
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-15.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.100,00	0,00	-15.100,00	-13.878,44	1.221,56	0,00	

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



Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kortas-Holzerland

Produktverantwortlicher

Frau Eibich

Produktbeschreibung

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

Austragsgrundlage

Kommunalverfassung M-V, alle baulichen Vorschriften

VOB, VOL, HOAI; BandschutzVO

Stadtvertreterbeschlüsse

internes/externes Produkt

intern und extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge <i>41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,87	70,87	70,87	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,87	70,87	70,87	0,00	0,00	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte <i>43220000 Entgelte</i>		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	167,00	-133,00	465,00	-298,00	0,00	
			300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	167,00	-133,00	465,00	-298,00	0,00	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte <i>44110000 Mieten und Pachten, Erbbauszinsen</i>		5.500,00	0,00	0,00	576,91	0,00	6.076,91	0,00	6.076,91	6.076,91	0,00	5.576,91	500,00	0,00	
			5.500,00	0,00	0,00	576,91	0,00	6.076,91	0,00	6.076,91	6.076,91	0,00	5.576,91	500,00	0,00	
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen <i>44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen</i> <i>44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich</i>		100,00	0,00	0,00	749,79	0,00	849,79	0,00	849,79	849,79	0,00	261,14	588,65	0,00	
			100,00	0,00	0,00	562,27	0,00	662,27	0,00	662,27	662,27	0,00	204,33	457,94	0,00	
			0,00	0,00	0,00	187,52	0,00	187,52	0,00	187,52	187,52	0,00	56,81	130,71	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		5.900,00	0,00	0,00	1.326,70	0,00	7.226,70	0,00	7.226,70	7.164,57	-62,13	6.373,92	790,65	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen <i>52210000 Aufwendungen für Abfall</i>		10.200,00	0,00	0,00	0,00	2.069,80	12.269,80	0,00	12.269,80	9.958,78	-2.311,02	3.690,81	6.267,97	0,00	
			100,00	0,00	0,00	0,00	-64,30	35,70	0,00	35,70	35,70	0,00	35,70	0,00	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	52240000 Aufwendungen für Gas		2.700,00	0,00	0,00	0,00	-1.186,69	1.513,31	0,00	1.513,31	1.513,31	0,00	1.967,75	-454,44	0,00	
	52260000 Aufwendungen für Strom		900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	0,00	900,00	780,00	-120,00	773,73	6,27	0,00	
	52270000 Aufwendungen für Wasser		500,00	0,00	0,00	0,00	-80,31	419,69	0,00	419,69	419,69	0,00	426,12	-6,43	0,00	
	52290000 Sonstige Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall		100,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	52312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		300,00	0,00	0,00	0,00	-124,86	175,14	0,00	175,14	0,00	-175,14	0,00	0,00	0,00	
	52313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di		3.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.163,64	836,36	0,00	836,36	820,48	-15,88	312,90	507,58	0,00	
	52314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge		300,00	0,00	0,00	0,00	5.842,69	6.142,69	0,00	6.142,69	6.142,69	0,00	0,00	6.142,69	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	0,00	0,00	0,00	
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		300,00	0,00	0,00	0,00	-53,09	246,91	0,00	246,91	246,91	0,00	174,61	72,30	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 2023

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 €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
18.	- Sonstige Aufwendungen		5.000,00	0,00	0,00	1.326,70	1.279,84	7.606,54	0,00	7.606,54	7.618,98	12,44	423,48	7.195,50	0,00	
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		200,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		400,00	0,00	0,00	0,00	-200,77	199,23	0,00	199,23	199,23	0,00	176,93	22,30	0,00	
	56411000 Gebäudeversicherungen		300,00	0,00	0,00	0,00	-63,94	236,06	0,00	236,06	236,06	0,00	205,72	30,34	0,00	
	56430000 Sonstige Beiträge		4.000,00	0,00	0,00	1.326,70	1.799,92	7.126,62	0,00	7.126,62	7.139,06	12,44	0,00	7.139,06	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	4,00	4,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	4,00	0,00	
	56810000 Grundsteuer		100,00	0,00	0,00	0,00	-59,37	40,63	0,00	40,63	40,63	0,00	40,83	-0,20	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		15.700,00	0,00	0,00	1.326,70	3.284,32	20.311,02	0,00	20.311,02	18.012,44	-2.298,58	4.548,97	13.463,47	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-9.800,00	0,00	0,00	0,00	-3.284,32	-13.084,32	0,00	-13.084,32	-10.847,87	2.236,45	1.824,95	-12.672,82	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	ermächti-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	tungen im	Ergebnis	tungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-9.800,00	0,00	0,00	0,00	-3.284,32	-13.084,32	0,00	-13.084,32	-10.847,87	2.236,45	1.824,95	-12.672,82	0,00	

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



Teilfinanzrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	des	haltsjahr	gung von	
			in €	in €	in €	zahlungen	genseitigen	jahres	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	287,00	-13,00	0,00
	63220000 Entgelte		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	287,00	-13,00	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		5.500,00	0,00	0,00	576,91	0,00	6.076,91	0,00	6.076,91	6.479,81	402,90	0,00
	64110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen		5.500,00	0,00	0,00	576,91	0,00	6.076,91	0,00	6.076,91	6.479,81	402,90	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		100,00	0,00	0,00	749,79	0,00	849,79	0,00	849,79	377,31	-472,48	0,00
	64251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen		100,00	0,00	0,00	562,27	0,00	662,27	0,00	662,27	209,76	-452,51	0,00
	64259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	187,52	0,00	187,52	0,00	187,52	167,55	-19,97	0,00
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		5.900,00	0,00	0,00	1.326,70	0,00	7.226,70	0,00	7.226,70	7.144,12	-82,58	0,00
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		10.200,00	0,00	0,00	0,00	2.069,80	12.269,80	0,00	12.269,80	10.026,63	-2.243,17	0,00
	72210000 Auszahlungen für Abfall		100,00	0,00	0,00	0,00	-64,30	35,70	0,00	35,70	35,70	0,00	0,00
	72240000 Auszahlungen für Gas		2.700,00	0,00	0,00	0,00	-1.186,69	1.513,31	0,00	1.513,31	1.513,31	0,00	0,00
	72260000 Auszahlungen für Strom		900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	0,00	900,00	853,73	-46,27	0,00
	72270000 Auszahlungen für Wasser		500,00	0,00	0,00	0,00	-80,31	419,69	0,00	419,69	413,81	-5,88	0,00
	72290000 Sonstige Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall		100,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	72312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		300,00	0,00	0,00	0,00	-124,86	175,14	0,00	175,14	0,00	-175,14	0,00
	72313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind		3.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.163,64	836,36	0,00	836,36	820,48	-15,88	0,00
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		300,00	0,00	0,00	0,00	5.842,69	6.142,69	0,00	6.142,69	6.142,69	0,00	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		300,00	0,00	0,00	0,00	-53,09	246,91	0,00	246,91	246,91	0,00	0,00
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		5.000,00	0,00	0,00	1.326,70	1.275,84	7.602,54	0,00	7.602,54	1.810,10	-5.792,44	0,00



Teilfinanzrechnung 2023

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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	des	haltsjahr	gung von	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		200,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		400,00	0,00	0,00	0,00	-200,77	199,23	0,00	199,23	199,23	0,00	0,00
	76411000 Gebäudeversicherungen		300,00	0,00	0,00	0,00	-63,94	236,06	0,00	236,06	236,06	0,00	0,00
	76430000 Sonstige Beiträge		4.000,00	0,00	0,00	1.326,70	1.799,92	7.126,62	0,00	7.126,62	1.293,35	-5.833,27	0,00
	76810000 Grundsteuer		100,00	0,00	0,00	0,00	-59,37	40,63	0,00	40,63	81,46	40,83	0,00
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		15.200,00	0,00	0,00	1.326,70	3.345,64	19.872,34	0,00	19.872,34	11.836,73	-8.035,61	0,00
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		-9.300,00	0,00	0,00	0,00	-3.345,64	-12.645,64	0,00	-12.645,64	-4.692,61	7.953,03	0,00
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		-9.300,00	0,00	0,00	0,00	-3.345,64	-12.645,64	0,00	-12.645,64	-4.692,61	7.953,03	0,00
25.	- Auszahlungen für Anlagevermögen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
	78531481 Auszahlungen für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
28.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
29.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)		-500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-9.800,00	0,00	0,00	0,00	-3.345,64	-13.145,64	0,00	-13.145,64	-4.692,61	8.453,03	0,00

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



Teilergebnisrechnung 2023

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 Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
18.	- Sonstige Aufwendungen		1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	947,00	-353,00	649,19	297,81	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	-292,00	292,00	0,00	
	56300000 Geschäftsaufwendungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	14,85	-85,15	0,00	14,85	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	932,15	-267,85	941,19	-9,04	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	947,00	-353,00	649,19	297,81	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.300,00	0,00	-1.300,00	-947,00	353,00	-649,19	-297,81	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.300,00	0,00	-1.300,00	-947,00	353,00	-649,19	-297,81	0,00	

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



Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	947,00	-353,00	0,00	
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	76300000 Geschäftsauszahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	14,85	-85,15	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	932,15	-267,85	0,00	
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	947,00	-353,00	0,00	
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		-1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.300,00	0,00	-1.300,00	-947,00	353,00	0,00	
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		-1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.300,00	0,00	-1.300,00	-947,00	353,00	0,00	
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.300,00	0,00	-1.300,00	-947,00	353,00	0,00	

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



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 43225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	119,00	19,00	52,50	66,50	0,00	
			100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	119,00	19,00	52,50	66,50	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	119,00	19,00	52,50	66,50	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	119,00	19,00	52,50	66,50	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	119,00	19,00	52,50	66,50	0,00	

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



Teilfinanzrechnung 2023

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 €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte <i>63225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen</i>		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	119,00	19,00	0,00	
			100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	119,00	19,00	0,00	
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	119,00	19,00	0,00	
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	119,00	19,00	0,00	
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	119,00	19,00	0,00	
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	119,00	19,00	0,00	

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



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge 41459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich 41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		11.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.400,00	0,00	11.400,00	11.783,85	383,85	8.162,11	3.621,74	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00	
			11.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.400,00	0,00	11.400,00	11.483,85	83,85	8.162,11	3.321,74	0,00	
9	+ Sonstige Erträge 45100000 Bestandsveränderungen 46100000 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.999,00	-6.999,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.999,00	-6.999,00	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		11.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.400,00	0,00	11.400,00	11.783,85	383,85	15.161,11	-3.377,26	0,00	
11.	- Personalaufwendungen 50190000 Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)		3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	-40,00	3.060,00	0,00	0,00	
			3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	-40,00	3.060,00	0,00	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52210000 Aufwendungen für Abfall		19.400,00	0,00	0,00	0,00	4.582,63	23.982,63	2.862,55	26.845,18	8.500,46	-18.344,72	13.635,50	-5.135,04	0,00	
			100,00	0,00	0,00	0,00	-40,50	59,50	0,00	59,50	59,50	0,00	47,60	11,90	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	52250000 Aufwendungen für Heizöl		2.000,00	0,00	0,00	0,00	-358,00	1.642,00	0,00	1.642,00	1.182,71	-459,29	2.084,87	-902,16	0,00	
	52260000 Aufwendungen für Strom		800,00	0,00	0,00	0,00	-2,68	797,32	0,00	797,32	710,00	-87,32	712,65	-2,65	0,00	
	52270000 Aufwendungen für Wasser		500,00	0,00	0,00	0,00	358,00	858,00	0,00	858,00	410,31	-447,69	787,55	-377,24	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	-3.430,00	1.570,00	0,00	1.570,00	159,30	-1.410,70	0,00	159,30	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	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	157,01	-842,99	569,69	-412,68	0,00	
	52314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude einge		400,00	0,00	0,00	0,00	124,86	524,86	0,00	524,86	524,86	0,00	376,28	148,58	0,00	
	52350000 Fahrzeugunterhaltung		1.500,00	0,00	0,00	0,00	5.874,13	7.374,13	0,00	7.374,13	1.374,13	-6.000,00	7.208,16	-5.834,03	0,00	
	52360000 Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen		3.500,00	0,00	0,00	0,00	2.056,82	5.556,82	2.862,55	8.419,37	3.669,37	-4.750,00	1.357,93	2.311,44	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00	-800,00	0,00	0,00	0,00	
	52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	-300,00	322,29	-322,29	0,00	
	52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	197,33	-1.802,67	168,48	28,85	0,00	
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	55,94	-44,06	0,00	55,94	0,00	
14.	- Abschreibungen		18.200,00	0,00	0,00	0,00	342,65	18.542,65	0,00	18.542,65	18.995,65	453,00	18.958,94	36,71	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		100,00	0,00	0,00	0,00	-81,19	18,81	0,00	18,81	18,81	0,00	1.940,06	-1.921,25	0,00	
	53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge		11.500,00	0,00	0,00	0,00	-15,67	11.484,33	0,00	11.484,33	11.484,33	0,00	10.591,10	893,23	0,00	
	53851000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung		300,00	0,00	0,00	0,00	575,15	875,15	0,00	875,15	1.328,15	453,00	263,42	1.064,73	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
18.	- Sonstige Aufwendungen		25.300,00	0,00	0,00	0,00	-7.928,27	17.371,73	1.031,31	18.403,04	7.742,90	-10.660,14	12.159,50	-4.416,60	0,00	
	56100000 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen		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	
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		10.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.056,82	7.943,18	0,00	7.943,18	1.831,62	-6.111,56	990,64	840,98	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		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	382,12	-1.117,88	494,53	-112,41	0,00	
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		10.000,00	0,00	0,00	0,00	-5.874,13	4.125,87	1.031,31	5.157,18	2.494,33	-2.662,85	8.071,59	-5.577,26	0,00	
	56300000 Geschäftsaufwendungen		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	751,66	-48,34	385,99	365,67	0,00	
	56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	1.973,49	-526,51	1.952,98	20,51	0,00	
	56411000 Gebäudeversicherungen		300,00	0,00	0,00	0,00	2,68	302,68	0,00	302,68	302,68	0,00	263,77	38,91	0,00	
	56500000 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermö		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	7,00	0,00	7,00	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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 €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		66.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.002,99	62.997,01	3.893,86	66.890,87	38.299,01	-28.591,86	47.813,94	-9.514,93	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-54.600,00	0,00	0,00	0,00	3.002,99	-51.597,01	-3.893,86	-55.490,87	-26.515,16	28.975,71	-32.652,83	6.137,67	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-54.600,00	0,00	0,00	0,00	3.002,99	-51.597,01	-3.893,86	-55.490,87	-26.515,16	28.975,71	-32.652,83	6.137,67	0,00	

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



Teilfinanzrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	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	300,00	300,00	0,00	
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00	
10.	- Personalauszahlungen		3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	-40,00	0,00	
	70190000 Auszahlungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)		3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.060,00	-40,00	0,00	
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		19.400,00	0,00	0,00	0,00	4.582,63	23.982,63	2.862,55	26.845,18	10.272,01	-16.573,17	0,00	
	72210000 Auszahlungen für Abfall		100,00	0,00	0,00	0,00	-40,50	59,50	0,00	59,50	71,40	11,90	0,00	
	72250000 Auszahlungen für Heizöl		2.000,00	0,00	0,00	0,00	-358,00	1.642,00	0,00	1.642,00	1.263,83	-378,17	0,00	
	72260000 Auszahlungen für Strom		800,00	0,00	0,00	0,00	-2,68	797,32	0,00	797,32	861,65	64,33	0,00	
	72270000 Auszahlungen für Wasser		500,00	0,00	0,00	0,00	358,00	858,00	0,00	858,00	1.369,55	511,55	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	-3.430,00	1.570,00	0,00	1.570,00	0,00	-1.570,00	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	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	656,12	-343,88	0,00	
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		400,00	0,00	0,00	0,00	124,86	524,86	0,00	524,86	524,86	0,00	0,00	
	72350000 Fahrzeugunterhaltung		1.500,00	0,00	0,00	0,00	5.874,13	7.374,13	0,00	7.374,13	1.371,15	-6.002,98	0,00	
	72360000 Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen		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	
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		3.500,00	0,00	0,00	0,00	2.056,82	5.556,82	2.862,55	8.419,37	3.740,88	-4.678,49	0,00	



Teilfinanzrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
21.	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	68560714 Einzahlungen für Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
25.	- Auszahlungen für Anlagevermögen		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	13.000,00	18.000,00	14.248,44	-3.751,56	0,00	
	78560714 Auszahlungen für Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	78570820 Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	13.000,00	18.000,00	14.248,44	-3.751,56	0,00	
28.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	13.000,00	18.000,00	14.248,44	-3.751,56	0,00	
29.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)		-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	-13.000,00	-18.000,00	-14.248,44	3.751,56	0,00	
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-52.800,00	0,00	0,00	0,00	3.345,64	-49.454,36	-16.893,86	-66.348,22	-35.145,02	31.203,20	0,00	

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



Teilergebnisrechnung 2023

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktbeschreibung

Zahlungen im Rahmen des Schullastenausgleiches an andere kommunale oder freie Träger

Autragsgrundlage

§ 115 Schulgesetz M-V

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Frau Wolf

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen 44243000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.008,04	3.008,04	0,00	3.008,04	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	3.008,04	3.008,04	0,00	3.008,04	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände 52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	125.400,00	-4.600,00	112.275,61	13.124,39	0,00	
			100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	96.900,00	-3.100,00	89.823,09	7.076,91	0,00	
			30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	28.500,00	-1.500,00	22.452,52	6.047,48	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	125.400,00	-4.600,00	112.275,61	13.124,39	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-130.000,00	0,00	-130.000,00	-122.391,96	7.608,04	-112.275,61	-10.116,35	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-130.000,00	0,00	-130.000,00	-122.391,96	7.608,04	-112.275,61	-10.116,35	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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

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



Teilfinanzrechnung 2023

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.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	gung von	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des	haltsjahr	Ermächti-	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.008,04	3.008,04	0,00
	64243000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.008,04	3.008,04	0,00
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.008,04	3.008,04	0,00
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	125.052,52	-4.947,48	0,00
	72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	96.900,00	-3.100,00	0,00
	72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	28.152,52	-1.847,48	0,00
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	125.052,52	-4.947,48	0,00
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		-130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-130.000,00	0,00	-130.000,00	-122.044,48	7.955,52	0,00
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		-130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-130.000,00	0,00	-130.000,00	-122.044,48	7.955,52	0,00
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-130.000,00	0,00	-130.000,00	-122.044,48	7.955,52	0,00

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



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
9	+ Sonstige Erträge <i>46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge</i>		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	100,00 <i>100,00</i>	100,00 <i>100,00</i>	1.050,00 <i>1.050,00</i>	-950,00 <i>-950,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	
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	100,00	100,00	1.050,00	-950,00	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen <i>52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel</i>		2.500,00 <i>2.500,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	2.500,00 <i>2.500,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	2.500,00 <i>2.500,00</i>	1.073,58 <i>1.073,58</i>	-1.426,42 <i>-1.426,42</i>	2.225,04 <i>2.225,04</i>	-1.151,46 <i>-1.151,46</i>	0,00 <i>0,00</i>	
15.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen <i>54159000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich</i>		200,00 <i>200,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	200,00 <i>200,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	200,00 <i>200,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	-200,00 <i>-200,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00	0,00	2.700,00	1.073,58	-1.626,42	2.225,04	-1.151,46	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.700,00	0,00	-2.700,00	-973,58	1.726,42	-1.175,04	201,46	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.700,00	0,00	-2.700,00	-973,58	1.726,42	-1.175,04	201,46	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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

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



Teilfinanzrechnung 2023

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.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	gung von	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des	haltsjahr	Ermäch-	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
8.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00
	66290000 Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	1.073,58	-1.426,42	0,00
	72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	1.073,58	-1.426,42	0,00
13.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	-200,00	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
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00	0,00	2.700,00	1.073,58	-1.626,42	0,00
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		-2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.700,00	0,00	-2.700,00	-773,58	1.926,42	0,00
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		-2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.700,00	0,00	-2.700,00	-773,58	1.926,42	0,00
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.700,00	0,00	-2.700,00	-773,58	1.926,42	0,00

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



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
9	+ Sonstige Erträge <i>46614000 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.800,00	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.800,00	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.800,00	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	
15.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen <i>54143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände</i>		140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00	100.620,96	-39.379,04	106.118,92	-5.497,96	0,00	
			140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00	100.620,96	-39.379,04	106.118,92	-5.497,96	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00	100.620,96	-39.379,04	106.118,92	-5.497,96	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-140.000,00	0,00	-140.000,00	-95.820,96	44.179,04	-106.118,92	10.297,96	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-140.000,00	0,00	-140.000,00	-95.820,96	44.179,04	-106.118,92	10.297,96	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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

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



Teilfinanzrechnung 2023

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.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	Übertra-	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	des	haltsjahr	gung von	
			in €	in €	zahlungen	genseitigen	jahres	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen 74143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände		140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00	100.620,96	-39.379,04	0,00
			140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00	100.620,96	-39.379,04	0,00
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00	100.620,96	-39.379,04	0,00
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		-140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-140.000,00	0,00	-140.000,00	-100.620,96	39.379,04	0,00
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		-140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-140.000,00	0,00	-140.000,00	-100.620,96	39.379,04	0,00
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-140.000,00	0,00	-140.000,00	-100.620,96	39.379,04	0,00

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



Teilergebnisrechnung 2023

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktbeschreibung

Bereitstellung, Wartung und Prüfung von Spielplätzen im öffentlichen Raum

Autragsgrundlage

Beschlüsse der Stadtvertretung, Bestimmungen des TÜV

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Frau Koch

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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



Teilergebnisrechnung 2023

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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	Ermächti-	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	des Haus-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	von
			und		entsprechende	gegenseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	Haushalts-	Ermäch-		
			-aufwendungen	fähigkeit	vorjahren	tigungen im	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis		
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
			13												
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge 41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,17	100,17	100,17	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,17	100,17	100,17	0,00	0,00
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,17	100,17	100,17	0,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	419,81	-1.080,19	178,50	241,31	0,00
			1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	419,81	-1.080,19	178,50	241,31	0,00
14.	- Abschreibungen 53830000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen		100,00	0,00	0,00	0,00	-1,08	98,92	0,00	98,92	98,92	0,00	98,92	0,00	0,00
			100,00	0,00	0,00	0,00	-1,08	98,92	0,00	98,92	98,92	0,00	98,92	0,00	0,00
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		1.600,00	0,00	0,00	0,00	-1,08	1.598,92	0,00	1.598,92	518,73	-1.080,19	277,42	241,31	0,00
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-1.600,00	0,00	0,00	0,00	1,08	-1.598,92	0,00	-1.598,92	-418,56	1.180,36	-177,25	-241,31	0,00
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-1.600,00	0,00	0,00	0,00	1,08	-1.598,92	0,00	-1.598,92	-418,56	1.180,36	-177,25	-241,31	0,00



Teilergebnisrechnung 2023

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

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



Teilfinanzrechnung 2023

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.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahren	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen <i>72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen</i>		1.500,00 <i>1.500,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	1.500,00 <i>1.500,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	1.500,00 <i>1.500,00</i>	419,81 <i>419,81</i>	-1.080,19 <i>-1.080,19</i>	0,00 <i>0,00</i>	
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	419,81	-1.080,19	0,00	
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		-1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00	0,00	-1.500,00	-419,81	1.080,19	0,00	
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		-1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00	0,00	-1.500,00	-419,81	1.080,19	0,00	
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00	0,00	-1.500,00	-419,81	1.080,19	0,00	

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



Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

Abwasserabgabe

Produktverantwortlicher

Frau Kort

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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



Teilergebnisrechnung 2023

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

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



Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	35,80	-64,20	0,00
	63290000 Sonstige Benutzungsgebühren		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	35,80	-64,20	0,00
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	35,80	-64,20	0,00
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	35,79	-64,21	0,00
	76490000 Sonstige Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	35,79	-64,21	0,00
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	35,79	-64,21	0,00
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		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 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
9	+ Sonstige Erträge 46250000 Konzessionsabgaben		13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	16.470,97	3.470,97	12.667,44	3.803,53	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	16.470,97	3.470,97	12.667,44	3.803,53	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	16.470,97	3.470,97	12.667,44	3.803,53	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	16.470,97	3.470,97	12.667,44	3.803,53	0,00	

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



Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
8.	+ Sonstige laufende Einzahlungen 66250000 Konzessionsabgaben		13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	16.470,97	3.470,97	0,00	
			13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	16.470,97	3.470,97	0,00	
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	16.470,97	3.470,97	0,00	
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	16.470,97	3.470,97	0,00	
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	16.470,97	3.470,97	0,00	
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	13.000,00	16.470,97	3.470,97	0,00	

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



Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kortas-Holzerland

Produktbeschreibung

Unterhaltung und Bau von Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung, Straßenbäumen und Bushaltestellen

Austragsgrundlage

StrWG M-V, Satzungen, Beschlüsse

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Frau Koch/Fr. Stange/Frau Steinbrück/Frau Prah/Frau Qualmann

Teilhaushalte

Erstellung und Instandhaltung bedarfsgerechter Verkehrsanlagen, Aufrechterhaltung der Verkehrssicherheit

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	Erträge aus	ermächti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	wendungen	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	Erträge aus	tungen aus	tigungen im	Haushalts-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			und	entsprechende	gegenseitigen	Erträge aus	Erträge aus	Erträge im	Erträge	Erträge	Erträge	Erträge	Erträge	Erträge	Erträge	
			-aufwendungen	fähigkeit	Deckungs-	Erträge aus	Erträge aus	Erträge im	Erträge	Erträge	Erträge	Erträge	Erträge	Erträge	Erträge	
			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 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge 41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände 41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		13.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.900,00	0,00	13.900,00	14.041,27	141,27	14.041,27	0,00	0,00	
			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	
			13.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.400,00	0,00	13.400,00	13.491,27	91,27	13.491,27	0,00	0,00	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 43700000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte (ö)		700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	768,98	68,98	768,98	0,00	0,00	
			700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	768,98	68,98	768,98	0,00	0,00	
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen 44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	469,46	-469,46	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	469,46	-469,46	0,00	
9	+ Sonstige Erträge 45100000 Bestandsveränderungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	14.810,25	210,25	15.279,71	-469,46	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		43.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.900,00	38.100,00	24.079,03	62.179,03	45.812,51	-16.366,52	16.614,67	29.197,84	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	52260000 Aufwendungen für Strom		3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	2.371,86	-1.128,14	2.536,20	-164,34	0,00	
	52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		39.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.900,00	34.100,00	24.079,03	58.179,03	43.440,65	-14.738,38	13.923,77	29.516,88	0,00	
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	154,70	-154,70	0,00	
14.	- Abschreibungen		60.800,00	0,00	0,00	0,00	-19,26	60.780,74	0,00	60.780,74	62.202,89	1.422,15	80.792,59	-18.589,70	0,00	
	53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen		60.800,00	0,00	0,00	0,00	-19,26	60.780,74	0,00	60.780,74	60.780,72	-0,02	80.688,58	-19.907,86	0,00	
	53580000 Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrsmarkierungsanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.110,15	1.110,15	0,00	1.110,15	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	312,02	312,02	104,01	208,01	0,00	
18.	- Sonstige Aufwendungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00	0,00	0,00	
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00	0,00	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		104.300,00	0,00	0,00	0,00	-4.919,26	99.380,74	24.079,03	123.459,77	108.015,40	-15.444,37	97.407,26	10.608,14	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-89.700,00	0,00	0,00	0,00	4.919,26	-84.780,74	-24.079,03	-108.859,77	-93.205,15	15.654,62	-82.127,55	-11.077,60	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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 €	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)		-89.700,00	0,00	0,00	0,00	4.919,26	-84.780,74	-24.079,03	-108.859,77	-93.205,15	15.654,62	-82.127,55	-11.077,60	0,00	

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



Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	gung von	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des	Haushalts-	Ermächti-	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		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
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
	64259000 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
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	1.019,46	519,46	0,00
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		43.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.900,00	38.100,00	24.079,03	62.179,03	49.767,56	-12.411,47	0,00
	72260000 Auszahlungen für Strom		3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	1.975,20	-1.524,80	0,00
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		39.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.900,00	34.100,00	24.079,03	58.179,03	47.792,36	-10.386,67	0,00
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		43.500,00	0,00	0,00	0,00	-4.900,00	38.600,00	24.079,03	62.679,03	49.767,56	-12.911,47	0,00
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		-43.000,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00	-38.100,00	-24.079,03	-62.179,03	-48.748,10	13.430,93	0,00
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		-43.000,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00	-38.100,00	-24.079,03	-62.179,03	-48.748,10	13.430,93	0,00
19.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		1.961.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.961.100,00	11.900,00	1.973.000,00	331.200,00	-1.641.800,00	0,00
	68170000 Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen		1.961.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.961.100,00	11.900,00	1.973.000,00	331.200,00	-1.641.800,00	0,00
20.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	21.275,26	1.275,26	0,00
	68260000 Anzahlungen für Beiträge		20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	21.275,26	1.275,26	0,00
24.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)		1.981.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.981.100,00	11.900,00	1.993.000,00	352.475,26	-1.640.524,74	0,00



Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
25.	- Auszahlungen für Anlagevermögen <i>78590960 Auszahlungen für Anlagen im Bau</i>		2.261.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.261.500,00	12.060,06	2.273.560,06	21.261,93	-2.252.298,13	0,00	
			2.261.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.261.500,00	12.060,06	2.273.560,06	21.261,93	-2.252.298,13	0,00	
28.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)		2.261.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.261.500,00	12.060,06	2.273.560,06	21.261,93	-2.252.298,13	0,00	
29.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)		-280.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-280.400,00	-160,06	-280.560,06	331.213,33	611.773,39	0,00	
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-323.400,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00	-318.500,00	-24.239,09	-342.739,09	282.465,23	625.204,32	0,00	

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



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	ermäch-	Ergebnis	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder	Haushalts-	tigungen im	tigungen im	des Haus-	haltsjahr	haltsvor-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	wendungen	und	Haushalts-	Haushalts-	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	entsprechende	fähigkeit	vorjahren	in €	in €	9	10	11	12	13
			in €	in €	in €	-aufwendungen			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		8.400,00	0,00	0,00	0,00	4.849,94	13.249,94	0,00	13.249,94	11.948,17	-1.301,77	6.491,60	5.456,57	0,00
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-8.300,00	0,00	0,00	0,00	-4.849,94	-13.149,94	0,00	-13.149,94	-11.948,17	1.201,77	-6.491,60	-5.456,57	0,00
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-8.300,00	0,00	0,00	0,00	-4.849,94	-13.149,94	0,00	-13.149,94	-11.948,17	1.201,77	-6.491,60	-5.456,57	0,00

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



Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	gungen in	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des	haltsjahr	Haushalts-	folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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
	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
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		8.200,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00	13.100,00	0,00	13.100,00	7.330,96	-5.769,04	0,00
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		200,00	0,00	0,00	0,00	29,67	229,67	0,00	229,67	229,67	0,00	0,00
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		8.000,00	0,00	0,00	0,00	4.870,33	12.870,33	0,00	12.870,33	7.101,29	-5.769,04	0,00
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		8.200,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00	13.100,00	0,00	13.100,00	7.330,96	-5.769,04	0,00
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		-8.100,00	0,00	0,00	0,00	-4.900,00	-13.000,00	0,00	-13.000,00	-7.330,96	5.669,04	0,00
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		-8.100,00	0,00	0,00	0,00	-4.900,00	-13.000,00	0,00	-13.000,00	-7.330,96	5.669,04	0,00
25.	- Auszahlungen für Anlagevermögen		700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	0,00	-700,00	0,00
	78530485 Auszahlungen für Verkehrslenkungsanlagen		700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	0,00	-700,00	0,00
28.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)		700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	700,00	0,00	-700,00	0,00
29.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)		-700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-700,00	0,00	-700,00	0,00	700,00	0,00
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-8.800,00	0,00	0,00	0,00	-4.900,00	-13.700,00	0,00	-13.700,00	-7.330,96	6.369,04	0,00

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



Teilergebnisrechnung 2023

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 €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
11.	- Personalaufwendungen		7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00	0,00	7.200,00	7.032,96	-167,04	7.035,72	-2,76	0,00	
	50220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer		5.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.600,00	0,00	5.600,00	5.508,00	-92,00	5.508,00	0,00	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	1.524,96	-75,04	1.527,72	-2,76	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		4.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00	1.973,75	-2.226,25	1.612,98	360,77	0,00	
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	993,65	-506,35	49,48	944,17	0,00	
	52350000 Fahrzeugunterhaltung		1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	923,27	-276,73	1.552,12	-628,85	0,00	
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	56,83	-1.443,17	11,38	45,45	0,00	
14.	- Abschreibungen		1.400,00	0,00	0,00	0,00	-157,30	1.242,70	0,00	1.242,70	1.242,70	0,00	1.242,70	0,00	0,00	
	53490000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Gebäuden		200,00	0,00	0,00	0,00	-61,17	138,83	0,00	138,83	138,83	0,00	138,83	0,00	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	
	53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge		700,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	650,00	0,00	650,00	650,00	0,00	650,00	0,00	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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 €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	53820000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen		400,00	0,00	0,00	0,00	-14,38	385,62	0,00	385,62	385,62	0,00	385,62	0,00	0,00	
18.	- Sonstige Aufwendungen		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	
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		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)		13.000,00	0,00	0,00	0,00	-157,30	12.842,70	0,00	12.842,70	10.249,41	-2.593,29	9.891,40	358,01	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-13.000,00	0,00	0,00	0,00	157,30	-12.842,70	0,00	-12.842,70	-10.249,41	2.593,29	-9.891,40	-358,01	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-13.000,00	0,00	0,00	0,00	157,30	-12.842,70	0,00	-12.842,70	-10.249,41	2.593,29	-9.891,40	-358,01	0,00	

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



Teilfinanzrechnung 2023

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.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
10.	- Personalauszahlungen		7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00	0,00	7.200,00	7.032,96	-167,04	0,00	
	70220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer		5.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.600,00	0,00	5.600,00	5.508,00	-92,00	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	1.524,96	-75,04	0,00	
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		4.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00	1.963,39	-2.236,61	0,00	
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	993,65	-506,35	0,00	
	72350000 Fahrzeugunterhaltung		1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	901,53	-298,47	0,00	
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	68,21	-1.431,79	0,00	
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	-200,00	0,00	
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	-200,00	0,00	
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.600,00	0,00	11.600,00	8.996,35	-2.603,65	0,00	
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		-11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.600,00	0,00	-11.600,00	-8.996,35	2.603,65	0,00	
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		-11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.600,00	0,00	-11.600,00	-8.996,35	2.603,65	0,00	
25.	- Auszahlungen für Anlagevermögen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	78560710 Auszahlungen für Fahrzeuge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	78590960 Auszahlungen für Anlagen im Bau		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.600,00	0,00	-11.600,00	-8.996,35	2.603,65	0,00	



Teilfinanzrechnung 2023

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.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

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



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen 52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		6.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.300,00	0,00	6.300,00	1.228,64	-5.071,36	1.861,55	-632,91	0,00	
			5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	983,95	-983,95	0,00	
			1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	1.228,64	-71,36	877,60	351,04	0,00	
14.	- Abschreibungen 53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen		1.000,00	0,00	0,00	0,00	-53,63	946,37	0,00	946,37	946,37	0,00	21.732,30	-20.785,93	0,00	
			1.000,00	0,00	0,00	0,00	-53,63	946,37	0,00	946,37	946,37	0,00	21.732,30	-20.785,93	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		7.300,00	0,00	0,00	0,00	-53,63	7.246,37	0,00	7.246,37	2.175,01	-5.071,36	23.593,85	-21.418,84	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-7.300,00	0,00	0,00	0,00	53,63	-7.246,37	0,00	-7.246,37	-2.175,01	5.071,36	-23.593,85	21.418,84	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-7.300,00	0,00	0,00	0,00	53,63	-7.246,37	0,00	-7.246,37	-2.175,01	5.071,36	-23.593,85	21.418,84	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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

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



Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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 €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		6.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.300,00	0,00	6.300,00	1.228,64	-5.071,36	0,00	
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00	
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	1.228,64	-71,36	0,00	
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		6.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.300,00	0,00	6.300,00	1.228,64	-5.071,36	0,00	
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		-6.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.300,00	0,00	-6.300,00	-1.228,64	5.071,36	0,00	
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		-6.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.300,00	0,00	-6.300,00	-1.228,64	5.071,36	0,00	
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-6.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.300,00	0,00	-6.300,00	-1.228,64	5.071,36	0,00	

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



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 43229000 Sonstige Entgelte		100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	146.466,22	46.466,22	-3.304,07	149.770,29	0,00	
			100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	146.466,22	46.466,22	-3.304,07	149.770,29	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	146.466,22	46.466,22	-3.304,07	149.770,29	0,00	
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	0,00	52.000,00	51.495,15	-504,85	50.676,73	818,42	0,00	
			52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	0,00	52.000,00	51.495,15	-504,85	50.676,73	818,42	0,00	
18.	- Sonstige Aufwendungen 56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,47	-4,47	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,47	-4,47	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	0,00	52.000,00	51.495,15	-504,85	50.681,20	813,95	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00	0,00	48.000,00	94.971,07	46.971,07	-53.985,27	148.956,34	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00	0,00	48.000,00	94.971,07	46.971,07	-53.985,27	148.956,34	0,00	



Teilfinanzrechnung 2023

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.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte <i>63229000 Sonstige Entgelte</i>		80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	99.052,81	19.052,81	0,00	
			80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	99.052,81	19.052,81	0,00	
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	99.052,81	19.052,81	0,00	
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen <i>72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände</i>		52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	0,00	52.000,00	51.495,15	-504,85	0,00	
			52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	0,00	52.000,00	51.495,15	-504,85	0,00	
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	0,00	52.000,00	51.495,15	-504,85	0,00	
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	47.557,66	19.557,66	0,00	
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	47.557,66	19.557,66	0,00	
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	47.557,66	19.557,66	0,00	

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



Teilergebnisrechnung 2023

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

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		444.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	444.300,00	0,00	444.300,00	472.311,05	28.011,05	453.482,17	18.828,88	0,00	
	40110000 Grundsteuer A		30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	31.233,00	1.233,00	31.463,47	-230,47	0,00	
	40120000 Grundsteuer B		48.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.500,00	0,00	48.500,00	50.887,27	2.387,27	50.148,90	738,37	0,00	
	40122000 Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	40,63	-59,37	0,00	40,63	0,00	
	40130000 Gewerbesteuer		68.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.000,00	0,00	68.000,00	96.247,11	28.247,11	91.177,69	5.069,42	0,00	
	40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		281.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281.800,00	0,00	281.800,00	276.329,64	-5.470,36	264.103,97	12.225,67	0,00	
	40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		12.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.600,00	0,00	12.600,00	13.385,07	785,07	13.172,31	212,76	0,00	
	40320000 Hundesteuer		3.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.300,00	0,00	3.300,00	4.188,33	888,33	3.415,83	772,50	0,00	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		277.100,00	0,00	0,00	45,50	0,00	277.145,50	0,00	277.145,50	277.977,08	831,58	291.077,40	-13.100,32	0,00	
	41111000 Schlüsselzuweisung		277.100,00	0,00	0,00	45,50	0,00	277.145,50	0,00	277.145,50	277.170,79	25,29	290.385,27	-13.214,48	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	806,29	806,29	692,13	114,16	0,00	
8.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	223,00	23,00	0,00	223,00	0,00	
	47920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	223,00	23,00	0,00	223,00	0,00	
9	+ Sonstige Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.123,24	1.123,24	14.207,00	-13.083,76	0,00	
	46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.123,24	1.123,24	0,00	1.123,24	0,00	
	46611535 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen von Steuerforderungen gegen den p		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.207,00	-14.207,00	0,00	
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		721.600,00	0,00	0,00	45,50	0,00	721.645,50	0,00	721.645,50	751.634,37	29.988,87	758.766,57	-7.132,20	0,00	
15.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		417.000,00	0,00	0,00	45,50	0,00	417.045,50	0,00	417.045,50	416.987,50	-58,00	353.827,26	63.160,24	0,00	
	54310000 Gewerbesteuerumlage		9.000,00	0,00	0,00	45,50	0,00	9.045,50	0,00	9.045,50	9.045,50	0,00	8.702,62	342,88	0,00	
	54421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise		284.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	284.200,00	0,00	284.200,00	284.160,13	-39,87	263.972,85	20.187,28	0,00	
	54422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde		123.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.800,00	0,00	123.800,00	123.781,87	-18,13	81.151,79	42.630,08	0,00	
17.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	24,00	-76,00	0,00	24,00	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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 €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	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	24,00	-76,00	0,00	24,00	0,00	
18.	- Sonstige Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	538,00	538,00	14.189,00	-13.651,00	0,00	
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.189,00	-14.189,00	0,00	
	56551535 Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen von Steuerforderungen gegen den privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	462,00	462,00	0,00	462,00	0,00	
	56551605 Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76,00	76,00	0,00	76,00	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		417.100,00	0,00	0,00	45,50	0,00	417.145,50	0,00	417.145,50	417.549,50	404,00	368.016,26	49.533,24	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		304.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304.500,00	0,00	304.500,00	334.084,87	29.584,87	390.750,31	-56.665,44	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		304.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304.500,00	0,00	304.500,00	334.084,87	29.584,87	390.750,31	-56.665,44	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder	gungen aus	gungen im	des	gegenüber	Haushalts-	Haushalts-	gegenüber	Ermäch-
			in €	in €	wendungen	und	gegenseitigen	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	Haushalts-	folgjahre
			1	2	3	entsprechende	Deckungs-	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren	vorjahren
			4	5	6	-aufwendungen	fähigkeit	7	8	9	10	11	12	13	13

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



Teilfinanzrechnung 2023

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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	gung von	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des	haltsjahr	Ermächti-	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		434.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	434.800,00	0,00	434.800,00	470.605,79	35.805,79	0,00
	60110000 Grundsteuer A		30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	31.255,02	1.255,02	0,00
	60120000 Grundsteuer B		47.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	0,00	47.000,00	50.514,22	3.514,22	0,00
	60122000 Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	40,63	-59,37	0,00
	60130000 Gewerbesteuer		60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	92.782,04	32.782,04	0,00
	60210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		281.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281.800,00	0,00	281.800,00	278.228,48	-3.571,52	0,00
	60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		12.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.600,00	0,00	12.600,00	13.474,47	874,47	0,00
	60320000 Hundesteuer		3.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.300,00	0,00	3.300,00	4.310,93	1.010,93	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		277.100,00	0,00	0,00	45,50	0,00	277.145,50	0,00	277.145,50	277.977,08	831,58	0,00
	61111000 Schlüsselzuweisung		277.100,00	0,00	0,00	45,50	0,00	277.145,50	0,00	277.145,50	277.170,79	25,29	0,00
	61320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	806,29	806,29	0,00
7.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	223,00	23,00	0,00
	67920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	223,00	23,00	0,00
8.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.123,24	1.123,24	0,00
	66290000 Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.123,24	1.123,24	0,00
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		712.100,00	0,00	0,00	45,50	0,00	712.145,50	0,00	712.145,50	749.929,11	37.783,61	0,00
13.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		417.000,00	0,00	0,00	45,50	0,00	417.045,50	0,00	417.045,50	415.630,70	-1.414,80	0,00
	74310000 Gewerbesteuerumlage		9.000,00	0,00	0,00	45,50	0,00	9.045,50	0,00	9.045,50	7.688,70	-1.356,80	0,00
	74421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise		284.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	284.200,00	0,00	284.200,00	284.160,13	-39,87	0,00
	74422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde		123.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.800,00	0,00	123.800,00	123.781,87	-18,13	0,00
15.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	24,00	-76,00	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	24,00	-76,00	0,00



Teilfinanzrechnung 2023

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 (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		417.100,00	0,00	0,00	45,50	0,00	417.145,50	0,00	417.145,50	415.654,70	-1.490,80	0,00	
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		295.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295.000,00	0,00	295.000,00	334.274,41	39.274,41	0,00	
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		295.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295.000,00	0,00	295.000,00	334.274,41	39.274,41	0,00	
19.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		46.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.300,00	0,00	46.300,00	46.388,80	88,80	0,00	
	68142000 Investitionszuwendungen vom Land		46.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.300,00	0,00	46.300,00	46.388,80	88,80	0,00	
24.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)		46.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.300,00	0,00	46.300,00	46.388,80	88,80	0,00	
29.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)		46.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.300,00	0,00	46.300,00	46.388,80	88,80	0,00	
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		341.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	341.300,00	0,00	341.300,00	380.663,21	39.363,21	0,00	

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



Teilergebnisrechnung 2023

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

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

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

61100 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

62600 Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Ergebnis	Ergebnis-	Übertra-	
			Haushalts-	rung durch	mäßige Auf-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	ermäch-	des	im Haus-	des Haus-	veränderung	gung von	
			jahres	Nachtrag	Auf-	Mehrerträge	ein- oder ge-	Haushalts-	gungen aus	tigungen im	Haushalts-	Ergebnis	Ergebnis	gegenüber	Ermäch-	
			in €	in €	wendungen	und	genseitigen	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	
			1	2	3	entsprechende	fähigkeit	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	
						-aufwendungen		Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	
								Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	
								Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	
								Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	Ertrag-	
8.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	5.181,02	5.081,02	53,90	5.127,12	0,00
	47143000 Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		100,00	0,00	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	0,00	5.181,02	5.181,02	53,90	5.127,12	0,00
9	+ Sonstige Erträge		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	416,50	216,50	358,00	58,50	0,00
	46220000 Säumniszuschläge, Mahnggebühren, Zustellungsgebühren und u.a.		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	416,50	216,50	358,00	58,50	0,00
10.	= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	5.597,52	5.297,52	411,90	5.185,62	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	435,24	-64,76	431,45	3,79	0,00



Teilergebnisrechnung 2023

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 €	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	435,24	-64,76	431,45	3,79	0,00	
17.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	-1.700,00	0,00	0,00	0,00	
	57511000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken (inländis		1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	-1.700,00	0,00	0,00	0,00	
18.	- Sonstige Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-173,95	-173,95	-106,00	-67,95	0,00	
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-188,95	-188,95	-106,00	-82,95	0,00	
	56551605 Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den privaten Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	15,00	0,00	
19.	= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)		2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00	261,29	-1.938,71	325,45	-64,16	0,00	
20.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)		-1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.900,00	0,00	-1.900,00	5.336,23	7.236,23	86,45	5.249,78	0,00	
23.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)		-1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.900,00	0,00	-1.900,00	5.336,23	7.236,23	86,45	5.249,78	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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

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



Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Seite : 1

Datum: 18.04.2024

Uhrzeit: 14:51:20

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
7.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	5.181,02	5.081,02	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	5.181,02	5.181,02	0,00	
8.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	317,50	117,50	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	317,50	117,50	0,00	
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	5.498,52	5.198,52	0,00	
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	435,24	-64,76	0,00	
	72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	435,24	-64,76	0,00	
15.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	-1.700,00	0,00	
	77511000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Banken (inländischer Geldmarkt)		1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	-1.700,00	0,00	
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)		2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00	435,24	-1.764,76	0,00	
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		-1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.900,00	0,00	-1.900,00	5.063,28	6.963,28	0,00	
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		-1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.900,00	0,00	-1.900,00	5.063,28	6.963,28	0,00	
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		-1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.900,00	0,00	-1.900,00	5.063,28	6.963,28	0,00	
31.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		240.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.300,00	0,00	240.300,00	0,00	-240.300,00	0,00	
	69253100 Aufnahme von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)		240.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.300,00	0,00	240.300,00	0,00	-240.300,00	0,00	



Teilfinanzrechnung 2023

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.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Ein- und Aus- zahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
32.	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen <i>79251000 Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit bis einschließlich 1 Jahr</i>		2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	-2.100,00	0,00	
			2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	-2.100,00	0,00	
34.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)		238.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.200,00	0,00	238.200,00	0,00	-238.200,00	0,00	
36.	= Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 30, 34 und 35)		238.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.200,00	0,00	238.200,00	0,00	-238.200,00	0,00	

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



Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Hauptproduktbereich 6 Zentrale Finanzleistungen
 Produktbereich 61 Allgemeine Finanzwirtschaft
 Produktgruppe 619 VV-Konten
 Produkt 61999 VV-Konten

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

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



Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Produktbeschreibung

Beteiligungen, Anteile und Wertpapiere

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

61100 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

61200 sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd.Nr.)	Ansatz des Haushalts- jahres	Verände- rung durch Nachtrag	Überplan- mäßige Auf- wendungen	Zweck- gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahren	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
8.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		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	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	10.227,28	-72,72	0,00	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	10.227,28	-72,72	0,00	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	10.227,28	-72,72	0,00	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	10.227,28	-72,72	0,00	10.227,28	0,00	



Teilergebnisrechnung 2023

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

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



Teilfinanzrechnung 2023

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	Verände-	Überplan-	Zweck-	Inanspruch-	Ermächti-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis	Abweichung	Übertra-
			Haushalts-	rung durch	mäßige Ein-	gebundene	nahme der	gungen des	ermächti-	Ergebnis	im Haus-	gung von	
			jahres	Nachtrag	und Aus-	Mehrein-	ein- oder ge-	Haushalts-	tigungen im	des	Haushalts-	Ermächti-	
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
7.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.227,28	-72,72	0,00
	676000000 Finanzeinzahlungen aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		10.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	10.227,28	-72,72	0,00
9.	= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)		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
18.	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)		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
18.2	= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)		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
30.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)		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 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Seite : 1
Datum: 18.04.2024
Uhrzeit: 14:43:55

Ifd. Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe	
					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)	-----	-----	-----	919.384,29
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	377.648,72	539.461,71	2.273,86	919.384,29
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	377.648,72	539.461,71	2.273,86	919.384,29
6	+	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	83.135,10	-----	-----	83.135,10
7	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)	-----	363.353,69	-----	363.353,69
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	460.783,82	902.815,40	2.273,86	1.365.873,08
Kontrollrechnung:						
11		Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				1.365.873,08
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				1.365.873,08



Forderungsübersicht 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				kumulierte Wertbrichti- gungen zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsvor- jahres
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert			
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren				
		in €	in €	in €				
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen							
	a) Gebührenforderungen	38.636,45	0,00	0,00	38.636,45	0,00	38.636,45	195,12
	c) Steuerforderungen	8.287,73	0,00	0,00	8.287,73	918,75	7.368,98	4.096,75
	darunter:							
	aa) Grundsteuer	1.002,71	0,00	0,00	1.002,71	0,00	1.002,71	610,95
	bb) Gewerbesteuer	6.625,32	0,00	0,00	6.625,32	918,75	5.706,57	2.703,50
	cc) Sonstige	659,70	0,00	0,00	659,70	0,00	659,70	782,30
	d) Forderungen aus Transferleistungen	413,56	0,00	0,00	413,56	0,00	413,56	469,46
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	47.337,74	0,00	0,00	47.337,74	918,75	46.418,99	4.761,33
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.478,97	0,00	0,00	1.478,97	91,00	1.387,97	1.585,92
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	12,67	0,00	0,00	12,67	0,00	12,67	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:							
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	1.365.873,08	0,00	0,00	1.365.873,08	0,00	1.365.873,08	919.384,29
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	6.462,70	0,00	0,00	6.462,70	0,00	6.462,70	254,88
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	1.067,63	0,00	0,00	1.067,63	0,00	1.067,63	3.603,35
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.422.232,79	0,00	0,00	1.422.232,79	1.009,75	1.421.223,04	929.589,77

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



Verbindlichkeitenübersicht 2023

Gemeinde: 12 Siemz-Niendorf

Seite : 1

Datum: 18.04.2024

Uhrzeit: 14:42:17

Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2023 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2023 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2022 (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	8.005,06	0,00	0,00	8.005,06	7.590,33
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	159,30	0,00	0,00	159,30	159,30
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:					
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	5.845,71	0,00	0,00	5.845,71	138,46
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	3.465,26	0,00	0,00	3.465,26	8.284,01
4.	Summe der Verbindlichkeiten	17.475,33	0,00	0,00	17.475,33	16.172,10

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

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €	in €	in €
1.	Aufwandsermächtigungen			
	Produkt 11100 - Verwaltungssteuerung	15.100,00	13.878,44	0,00
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	15.700,00	18.012,44	0,00
	Produkt 11408 - Zentrale Dienste	1.300,00	947,00	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	66.000,00	38.299,01	11.391,59
	Produkt 21500 - Schulkostenbeiträge	130.000,00	125.400,00	0,00
	Produkt 28100 - Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege	2.700,00	1.073,58	0,00
	Produkt 36100 - Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege	140.000,00	100.620,96	0,00
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	1.600,00	518,73	0,00
	Produkt 53800 - Abwasserabgabe	100,00	35,79	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	104.300,00	108.015,40	11.500,00
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	8.400,00	11.948,17	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	13.000,00	10.249,41	0,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	7.300,00	2.175,01	0,00
	Produkt 55203 - Wasser- und Bodenverband	52.000,00	51.495,15	0,00
	Produkt 61100 - Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen	417.100,00	417.549,50	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	2.200,00	261,29	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	976.800,00	900.479,88	22.891,59
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen			
	Produkt 11100 - Verwaltungssteuerung	15.100,00	13.878,44	0,00
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	15.200,00	11.836,73	0,00
	Produkt 11408 - Zentrale Dienste	1.300,00	947,00	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	47.800,00	21.196,58	11.391,59
	Produkt 21500 - Schulkostenbeiträge	130.000,00	125.052,52	0,00
	Produkt 28100 - Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege	2.700,00	1.073,58	0,00
	Produkt 36100 - Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege	140.000,00	100.620,96	0,00
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	1.500,00	419,81	0,00
	Produkt 53800 - Abwasserabgabe	100,00	35,79	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	43.500,00	49.767,56	11.500,00
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	8.200,00	7.330,96	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	11.600,00	8.996,35	0,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	6.300,00	1.228,64	0,00
	Produkt 55203 - Wasser- und Bodenverband	52.000,00	51.495,15	0,00
	Produkt 61100 - Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen	417.100,00	415.654,70	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	2.200,00	435,24	0,00
	Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	894.600,00	809.970,01	22.891,59
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	500,00	0,00	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	5.000,00	14.248,44	0,00

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €	in €	in €
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	2.261.500,00	21.261,93	2.252.298,13
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	700,00	0,00	372,08
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.267.700,00	35.510,37	2.252.670,21
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	2.100,00	0,00	0,00
	Produkt 61800 - Einheitskasse	0,00	799.410,11	0,00
	Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.100,00	799.410,11	0,00
	Summe Auszahlungsermächtigungen	3.164.400,00	1.644.890,49	2.275.561,80

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	240.300,00	0,00	240.300,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	240.300,00	0,00	240.300,00

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



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: **18.04.2024 / 14:45:43**
 erstellt von: **Anne Rohmann**
 erstellt für: **12 Siemz-Niendorf**
 Haushaltsjahr: **2023**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. §47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-Doppik) Sortierung: FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
	Stand zum 31.12.2022	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2023	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2022	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2023	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushalts- vorjahres
	in EUR													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Anlagevermögen	6.891.096,66	52.404,71	10.681,23	0,00	6.932.820,14	4.802.455,27	0,00	84.071,15	0,00	7.488,47	0,00	4.879.037,95	2.053.782,19	2.088.641,39
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	5.994,49	0,00	5.994,49	0,00	0,00	2.718,43	0,00	418,22	0,00	3.136,65	0,00	0,00	0,00	3.276,06
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	5.994,49	0,00	5.994,49	0,00	0,00	2.718,43	0,00	418,22	0,00	3.136,65	0,00	0,00	0,00	3.276,06
1.2 Sachanlagen	6.669.999,55	52.404,71	4.686,74	0,00	6.717.717,52	4.799.736,84	0,00	83.652,93	0,00	4.351,82	0,00	4.879.037,95	1.838.679,57	1.870.262,71
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	493.336,44	0,00	0,00	0,00	493.336,44	176.754,50	0,00	6.319,65	0,00	0,00	0,00	183.074,15	310.262,29	316.581,94
1.2.4 Infrastrukturvermögen	5.684.699,95	16.894,34	323,92	0,00	5.701.270,37	4.561.295,59	0,00	63.299,20	0,00	0,00	0,00	4.624.594,79	1.076.675,58	1.123.404,36
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	213.167,65	0,00	0,00	0,00	213.167,65	49.929,51	0,00	12.687,12	0,00	0,00	0,00	62.616,63	150.551,02	163.238,14
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.916,35	14.248,44	4.362,82	0,00	33.801,97	11.757,24	0,00	1.346,96	0,00	4.351,82	0,00	8.752,38	25.049,59	12.159,11
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	102.363,12	21.261,93	0,00	0,00	123.625,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.625,05	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	6.893.760,66	52.404,71	10.681,23	0,00	6.935.484,14	4.802.455,27	0,00	84.071,15	0,00	7.488,47	0,00	4.879.037,95	2.056.446,19	2.091.305,39
2. Sonderposten	1.396.094,66	352.475,26	5.994,49	0,00	1.742.575,43	462.019,11	0,00	25.915,14	0,00	3.136,65	0,00	484.797,60	1.257.777,83	934.075,55
2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen	1.396.094,66	352.475,26	5.994,49	0,00	1.742.575,43	462.019,11	0,00	25.915,14	0,00	3.136,65	0,00	484.797,60	1.257.777,83	934.075,55
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	904.567,94	0,00	5.994,49	0,00	898.573,45	445.224,37	0,00	25.146,16	0,00	3.136,65	0,00	467.233,88	431.339,57	459.343,57
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen	26.914,10	0,00	0,00	0,00	26.914,10	16.794,74	0,00	768,98	0,00	0,00	0,00	17.563,72	9.350,38	10.119,36

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: **18.04.2024 / 14:45:44**
 erstellt von: **Anne Rohmann**
 erstellt für: **12 Siemz-Niendorf**
 Haushaltsjahr: **2023**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. §47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-Doppik) Sortierung: FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
	Stand zum 31.12.2022	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2023	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2022	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2023	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushalts- vorjahres
	in EUR													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Entgelten														
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen	464.612,62	352.475,26	0,00	0,00	817.087,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	817.087,88	464.612,62
Bilanzsumme	1.396.094,66	352.475,26	5.994,49	0,00	1.742.575,43	462.019,11	0,00	25.915,14	0,00	3.136,65	0,00	484.797,60	1.257.777,83	934.075,55



Anlagenbuchführung Zugangsliste

erstellt am: 18.04.2024 / 14:47:59

Seite: 1

erstellt von: Anne Rohmann

erstellt für: 12 Siemz-Niendorf

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr		Bezeichnung		Anordnung	Menge	Anschaffungswert	
Typ*	Anschaft. o. Nutz.-Start o. Nutzung*	Bestandskonto					
Beweg.-Nr.	Verarb.-M.						
Fibu-Bestandskonto: 04730000 Abwassersammlungsanlagen							
02000712 / 000		2236112 GVM_FLA_STRASSEGRABEN					
BW 1	12/2023	180	04730000	<nicht bestimmt>	0	0,00	
					Summe	0,00	
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen							
02000468 / 000		2234304 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
BW 1	12/2023	180	04820000	<nicht bestimmt>	49	0,00	
02000563 / 000		2236116 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
BW 1	12/2023	180	04820000	<nicht bestimmt>	31	0,00	
02000565 / 000		2236127 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
BW 1	12/2023	180	04820000	<nicht bestimmt>	26	0,00	
08000122 / 000		2337831 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
BW 1	12/2023	180	04820000	<nicht bestimmt>	4	0,00	
08000123 / 000		2337833 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
BW 1	12/2023	180	04820000	<nicht bestimmt>	2	0,00	
08000168 / 000		2332159 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
BW 1	12/2023	180	04820000	<nicht bestimmt>	3	0,00	
08000170 / 000		2332163 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
BW 1	12/2023	180	04820000	<nicht bestimmt>	3	0,00	
08000188 / 000		2332199 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
BW 2	12/2023	180	04820000	<nicht bestimmt>	16	0,00	
08000193 / 000		2332265 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
BW 2	12/2023	180	04820000	<nicht bestimmt>	12	0,00	
08000195 / 000		2332274 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
BW 1	12/2023	180	04820000	<nicht bestimmt>	11	0,00	
08000196 / 000		2332276 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
BW 2	12/2023	180	04820000	<nicht bestimmt>	32	0,00	
08000464 / 000		1228744 GVM_FLA_STRASSE					
BW 1	12/2023	420	04820000	<nicht bestimmt>	8	0,00	
08000477 / 000		2332223 GVM_FLA_STRASSE					
BW 1	12/2023	420	04820000	<nicht bestimmt>	77	0,00	
08000947 / 000		3493547 3493544 Straße					
AG	02.01.2023	02.01.2023	240	04820000	<nicht bestimmt>	159	8.953,97
08000948 / 000		3493546 Straße					
AG	02.01.2023	02.01.2023	240	04820000	<nicht bestimmt>	92	5.196,83
08000949 / 000		3493682 Straße					
AG	02.01.2023	02.01.2023	72	04820000	<nicht bestimmt>	236	1.418,98
08000950 / 000		3493681 Straße					
AG	02.01.2023	02.01.2023	72	04820000	<nicht bestimmt>	165	996,64
					Summe	16.566,42	
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen							
00000001 / 000		Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 12 (ab 2020)					
BW 12	12/2023	0	04850000	20884/23	4	327,92	
					Summe	327,92	
Fibu-Bestandskonto: 08200000 Betriebs- und Geschäftsausstattung							
08000945 / 000		Atemschutzgerät Dräger PSS					
AG	21.04.2023	21.04.2023	120	08200000	8242/23	4	14.248,44
					Summe	14.248,44	

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

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

* Nutzung in Monaten



Anlagenbuchführung Zugangliste

erstellt am: 18.04.2024 / 14:47:59

Seite: 2

erstellt von: Anne Rohmann

erstellt für: 12 Siemz-Niendorf

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr		Bezeichnung		Bestandskonto	Anordnung	Menge	Anschaffungswert
Typ*	Anschaff. o. Nutz.-Start o. Beweg.-Nr.	Nutz.-Start o. Verarb.-M.	Nutzung*				
Geschäftsausstattung							
Summe							
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau							
00000003 / 000 AiB Ausbau der Straße am Sportplatz Niendorf							
BW	5	9/2023	0	09600000	13557/23		12.060,06
BW	6	12/2023	0	09600000	18744/23		5.286,97
08000946 / 000 AiB Straßenbeleuchtung Niendorf (An der Hauptstraße)							
AG	28.11.2023	28.11.2023	0	09600000	18744/23	1	3.914,90
Summe							
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau							
Fibu-Bestandskonto: 23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen							
00000003 / 001 SoPo AiB Ausbau der Straße am Sportplatz Niendorf							
AG	21.12.2023	21.12.2023	0	23310000	19713/23	1	-331.200,00
Summe							
Fibu-Bestandskonto: 23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen							
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
00000002 / 001 Pauschaler finanzieller Ausgleich für den Wegfall der Straßenbaubeiträge							
BW	3	6/2023	0	23320000	10583/23		-21.275,26
Summe							
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
Summe Gesamt							-300.070,55

*** Ende der Liste ***

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

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

* Nutzung in Monaten



Anlagenbuchführung Abgangliste

erstellt am: 18.04.2024 / 14:48:37
 erstellt von: Anne Rohmann
 erstellt für: 12 Siemz-Niendorf

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr		Bezeichnung	Änderung	Änderung	Änderung				
Beweg-Nr.	Typ	Verarb.M.	Abgangsgrund	Menge	Anschaffungswert	Restwert	Verkaufswert	Gewinn/Verlust	Status*
Bestandskonto		Anordnung							
Fibu-Bestandskonto: 01300000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter									
08000930 / 000		Investitionszuschlag LF16 in 2015							
1	V	12/2023	Auflösung Investitionszuschuss da	1	5.994,49	2.857,84	0,00	-2.857,84	1
01300000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 01300000 Gezahlte				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter				Summe Verluste	5.994,49	2.857,84	0,00	-2.857,84	

Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen									
02000517 / 000		2234263 GVM_FLA_GRUENFLAECHE							
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	49	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
02000681 / 000		2234271 GVM_FLA_STRASSE							
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	15	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
02000689 / 000		2234228 GVM_FLA_STRASSE							
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	23	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
02000693 / 000		2234208 GVM_FLA_STRASSE							
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	92	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
02000697 / 000		2234272 GVM_FLA_STRASSE							
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	48	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
02000698 / 000		2234229 GVM_FLA_STRASSE							
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	71	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
08000185 / 000		2332193 GVM_FLA_GRUENFLAECHE							
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	12	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
08000189 / 000		2332201 GVM_FLA_GRUENFLAECHE							
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	15	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
08000197 / 000		2332396 GVM_FLA_GRUENFLAECHE							
2	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	16	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
08000198 / 000		2332398 GVM_FLA_GRUENFLAECHE							
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	2	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
08000199 / 000		2332400 GVM_FLA_GRUENFLAECHE							
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	13	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
08000338 / 000		2332410 GVM_FLA_GRUENFLAECHE							
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	11	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
08000475 / 000		2332048 GVM_FLA_STRASSE							
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	104	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
08000476 / 000		2332204 GVM_FLA_STRASSE							

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

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

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

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



Anlagenbuchführung Abgangsliste

erstellt am: 18.04.2024 / 14:48:37
erstellt von: Anne Rohmann
erstellt für: 12 Siemz-Niendorf

Seite: 2

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr		Bezeichnung		Änderung	Änderung	Änderung			
Beweg-Nr.	Typ	Verarb.M.	Abgangsgrund	Menge	Anschaffungswert	Restwert	Verkaufswert	Gewinn/Verlust	Status*
Bestandskonto			Anordnung						
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen									
08000476 / 000			2332204 GVM_FLA_STRASSE						
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	114	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
08000478 / 000			2332280 GVM_FLA_STRASSE						
1	T	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	217	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
				Summe Verluste	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen									
00000001 / 000			Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 12 (ab 2020)						
13	T	12/2023	Restwertkorrektur JA 2023 gem.		323,92	323,92	0,00	-323,92	1
04850000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
				Summe Verluste	323,92	323,92	0,00	-323,92	
Fibu-Bestandskonto: 08214000 Brand- und Katastrophenschutz									
02000938 / 000			Elektro-Schweißgerät (aus Altbestand Bauhof Amt Schönberger Land)						
1	V	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO	1	5,00	1,00	0,00	-1,00	1
08214000			<nicht bestimmt>						
02000939 / 000			Alu-Leiter (aus Altbestand Bauhof Amt Schönberger Land)						
1	V	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO	1	5,00	1,00	0,00	-1,00	1
08214000			<nicht bestimmt>						
02000940 / 000			Fax-Gerät Philips Magic 3-2 Primo inkl. Inkfoil Set Profi						
1	V	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO	1	168,27	1,00	0,00	-1,00	1
08214000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 08214000 Brand- und Katastrophenschutz				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
				Summe Verluste	178,27	3,00	0,00	-3,00	
Fibu-Bestandskonto: 08270000 Geringwertige Vermögensgegenstände									
02000137 / 000			Saugschlauch Größe A						
1	V	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO	1	85,68	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
02000138 / 000			AZ: 37.50.02/2016-001 Mittelschaumpistole & Ersatzbehälter						
1	V	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO	1	470,36	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
02000144 / 000			AccuLux HL 25 EX						
1	V	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO	10	2.579,80	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
02000145 / 000			Ladestation für AccuLux Handlampen						
1	V	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO	4	648,72	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
08000070 / 000			Motorsense (Altgerät Bauhof 2009)						
2	V	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO	1	50,00	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
08000071 / 000			Schredder (Altgerät Bauhof)						
2	V	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO	1	250,00	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

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

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

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



Anlagenbuchführung Abgangsliste

erstellt am: 18.04.2024 / 14:48:37

Seite: 3

erstellt von: Anne Rohmann

erstellt für: 12 Siemz-Niendorf

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr		Bezeichnung		Änderung	Änderung	Änderung			
Beweg-Nr.	Typ	Verarb.M.	Abgangsgrund	Menge	Anschaffungswert	Restwert	Verkaufswert	Gewinn/Verlust	Status*
Bestandskonto			Anordnung						
Fibu-Bestandskonto: 08270000 Geringwertige Vermögensgegenstände									
08000072 / 000		Faxgerät Philips Magic 5 Primo							
2	V	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO	1	89,99	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
08000073 / 000		Kabeltrommel (Altgerät Bauhof 2009)							
2	V	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO	1	10,00	1,00	0,00	-1,00	1
08270000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 08270000 Geringwertige				Summe Gewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vermögensgegenstände				Summe Verluste	4.184,55	8,00	0,00	-8,00	
Fibu-Bestandskonto: 23143000 Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden									
02000062 / 001		Investitionszuschlag LF16 in 2015							
1	V	12/2023	Auflösung Investitionszuschuss da	1	5.994,49	2.857,84	0,00	2.857,84	1
23143000			<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 23143000 Sonderposten aus				Summe Gewinne	5.994,49	2.857,84	0,00	2.857,84	
Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden				Summe Verluste	0,00	0,00	0,00	0,00	
					Summe Gewinne	5.994,49	2.857,84	0,00	2.857,84
					Summe Verluste	10.681,23	3.192,76	0,00	-3.192,76
					Summe Gesamt	-4.686,74	-334,92	0,00	-334,92

*** 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, Gewinn/Verluste = Wert Gewinne - Wert Verluste



Anlagenbuchführung Bewegungsliste

Verarbeitungsprotokoll

erstellt am: 18.04.2024 / 14:50:38

erstellt von: Anne Rohmann

erstellt für: 12 Siemz-Niendorf

Seite: 1

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -unr.	Bezeichnung	Menge	Wert**	Status1*	Erfasst	Zuletzt geändert
Beweg.-Nr.	Verarb.M. AO	Text Beweg-Art AO-Adresse				
Fibu-Bestandskonto: 01300000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter						
08000930 / 000		Investitionszuschlag LF16 in 2015				
1	12/2023	Auflösung Investitionszuschuss da Gemeindefusion 3 - Vollabgang	1	0,00 5.994,49	1	18.04.2024 14:17:19 18.04.2024 14:19:00
Fibu-Bestandskonto: 04730000 Abwassersammlungsanlagen						
02000712 / 000		2236112 GVM_FLA_STRASSEGRABEN				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	0,00	1	04.03.2024 14:00:41 05.04.2024 11:20:02
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen						
02000218 / 000		2234269 GVM_FLA_BANKETT				
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:05:42 05.04.2024 11:19:54
02000355 / 000		164158 GVM_PKT_BAUM (Linde)				
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:06:18 05.04.2024 11:19:55
02000468 / 000		2234304 GVM_FLA_GRUENFLAECHE				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	49	0,00	1	04.03.2024 11:01:04 05.04.2024 11:19:56
02000482 / 000		2234209 GVM_FLA_GRUENFLAECHE				
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:06:56 05.04.2024 11:19:56
02000517 / 000		2234263 GVM_FLA_GRUENFLAECHE				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	49	0,00	1	01.03.2024 11:36:48 05.04.2024 11:19:57
02000563 / 000		2236116 GVM_FLA_GRUENFLAECHE				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	31	0,00	1	04.03.2024 13:59:51 05.04.2024 11:19:58
02000565 / 000		2236127 GVM_FLA_GRUENFLAECHE				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	26	0,00	1	04.03.2024 14:00:15 05.04.2024 11:19:58
02000681 / 000		2234271 GVM_FLA_STRASSE				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	15	0,00	1	04.03.2024 11:01:55 05.04.2024 11:19:59
02000689 / 000		2234228 GVM_FLA_STRASSE				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	23	0,00	1	01.03.2024 11:44:53 05.04.2024 11:20:00
02000693 / 000		2234208 GVM_FLA_STRASSE				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	92	0,00	1	04.03.2024 11:08:05 05.04.2024 11:20:00
02000697 / 000		2234272 GVM_FLA_STRASSE				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	48	0,00	1	04.03.2024 11:02:42 05.04.2024 11:20:01
02000698 / 000		2234229 GVM_FLA_STRASSE				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	71	0,00	1	01.03.2024 11:45:30 05.04.2024 11:20:01
08000122 / 000		2337831 GVM_FLA_GRUENFLAECHE				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	4	0,00	1	04.03.2024 13:59:21 05.04.2024 11:20:04

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

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

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



Anlagenbuchführung Bewegungsliste

Verarbeitungsprotokoll

erstellt am: 18.04.2024 / 14:50:38

erstellt von: Anne Rohmann

erstellt für: 12 Siemz-Niendorf

Seite: 2

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -unr.		Bezeichnung		Menge	Wert**	Status1*	Erfasst Zuletzt geändert
Beweg.-Nr.	Verarb.M. AO	Text Beweg.-Art AO-Adresse					
08000123 / 000		2337833 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	2	0,00	1	04.03.2024 13:58:56 05.04.2024 11:20:04	
08000168 / 000		2332159 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	3	0,00	1	04.03.2024 11:08:48 05.04.2024 11:20:05	
08000170 / 000		2332163 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	3	0,00	1	04.03.2024 11:09:17 05.04.2024 11:20:06	
08000185 / 000		2332193 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	12	0,00	1	04.03.2024 11:18:44 05.04.2024 11:20:06	
08000187 / 000		2332197 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:11:44 05.04.2024 11:20:06	
08000188 / 000		2332199 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:12:14 05.04.2024 11:20:07	
2	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	16	0,00	1	04.03.2024 11:13:05 05.04.2024 11:20:07	
08000189 / 000		2332201 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	15	0,00	1	04.03.2024 11:13:36 05.04.2024 11:20:07	
2	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:14:42 05.04.2024 11:20:07	
08000193 / 000		2332265 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:21:20 05.04.2024 11:20:08	
2	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	12	0,00	1	04.03.2024 11:21:48 05.04.2024 11:20:08	
08000195 / 000		2332274 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	11	0,00	1	04.03.2024 11:22:33 05.04.2024 11:20:09	
2	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:23:51 05.04.2024 11:20:09	
08000196 / 000		2332276 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:24:24 05.04.2024 11:20:09	
2	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	32	0,00	1	04.03.2024 11:25:00 05.04.2024 11:20:09	
08000197 / 000		2332396 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:33:16 05.04.2024 11:20:10	
2	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	16	0,00	1	04.03.2024 11:33:46 05.04.2024 11:20:10	
08000198 / 000		2332398 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	2	0,00	1	04.03.2024 11:34:27 05.04.2024 11:20:10	
2	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:35:05 05.04.2024 11:20:10	

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

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

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



Anlagenbuchführung Bewegungsliste

Verarbeitungsprotokoll

erstellt am: 18.04.2024 / 14:50:38

erstellt von: Anne Rohmann

erstellt für: 12 Siemz-Niendorf

Seite: 3

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -unr.		Bezeichnung		Menge	Wert**	Status1*	Erfasst Zuletzt geändert
Beweg.-Nr.	Verarb.M. AO	Text Beweg-Art AO-Adresse					
08000199 / 000		2332400 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	13	0,00	1	04.03.2024 11:35:38 05.04.2024 11:20:11	
08000338 / 000		2332410 GVM_FLA_GRUENFLAECHE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	11	0,00	1	04.03.2024 11:36:07 05.04.2024 11:20:11	
08000464 / 000		1228744 GVM_FLA_STRASSE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	8	0,00	1	04.03.2024 13:58:26 05.04.2024 11:20:12	
08000475 / 000		2332048 GVM_FLA_STRASSE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	104	0,00	1	04.03.2024 11:19:17 05.04.2024 11:20:12	
08000476 / 000		2332204 GVM_FLA_STRASSE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	114	0,00	1	04.03.2024 11:25:38 05.04.2024 11:20:13	
2	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:26:15 05.04.2024 11:20:13	
08000477 / 000		2332223 GVM_FLA_STRASSE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	77	0,00	1	04.03.2024 11:28:36 05.04.2024 11:20:13	
08000478 / 000		2332280 GVM_FLA_STRASSE					
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV 2 - Teilabgang	217	0,00	1	04.03.2024 11:36:40 05.04.2024 11:20:14	
Fibu-Bestandskonto: 04830000 Wege							
02000790 / 000		2234285 GVM_FLA_UEBERWEG					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	01.03.2024 11:43:30 05.04.2024 11:20:03	
02000820 / 000		2234283 GVM_FLA_UEBERWEG					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	01.03.2024 11:44:06 05.04.2024 11:20:03	
08000582 / 000		2332122 GVM_FLA_UEBERWEG					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:20:00 05.04.2024 11:20:14	
08000583 / 000		2332205 GVM_FLA_UEBERWEG					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:29:16 05.04.2024 11:20:15	
08000586 / 000		2332278 GVM_FLA_UEBERWEG					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:29:54 05.04.2024 11:20:15	
08000588 / 000		2332297 GVM_FLA_UEBERWEG					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024 11:37:35 05.04.2024 11:20:16	
Fibu-Bestandskonto: 04850000 Verkehrslenkungsanlagen							
00000001 / 000		Verkehrszeichen (Gruppenbewertung) GKZ 12 (ab 2020)					
12	12/2023	4 Verkehrszeichen (2x 101, 2x 1007-34) inkl. 1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	4	327,92	1	24.01.2024 12:55:16 23.02.2024 08:36:18	
		020884/23 SWARCO DAMBACH GmbH, Adolf-Dambach-Straße, 76571 Gaggenau					
13	12/2023	Restwertkorrektur JA 2023 gem. Bewertungsrichtlinie 2 - Teilabgang	0	0,00 323,92	1	23.02.2024 08:09:57 23.02.2024 08:36:18	

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

*0-noch nicht verarbeitet, 1-verarbeitet, 2-Manuelle Afa konnte nicht komplett angesetzt werden, 3-Manuelle Afa im letzten Jahr ungültig, 4 - Storniert,

5-Bewegung nach Vollabgang, 6-Doppelte Bewegung Zuschreibung/manuelle Afa, 7 - gelöscht, 9 - Ungültige Bewegungsart, G = Gesperrt

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



Anlagenbuchführung Bewegungsliste

Verarbeitungsprotokoll

erstellt am: 18.04.2024 / 14:50:39

erstellt von: Anne Rohmann

erstellt für: 12 Siemz-Niendorf

Seite: 4

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -unr.		Bezeichnung		Menge	Wert**	Status1*	Erfasst Zuletzt geändert
Beweg.-Nr.	Verarb.M. AO	Text	Beweg-Art AO-Adresse				
Fibu-Bestandskonto: 04870000 Straßenbeleuchtung							
02000595 / 000		218810 GVM_PKT_KABELKASTEN					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung		0	0,00	1	01.03.2024 11:42:47 05.04.2024 11:19:59
08000694 / 000		194024 GVM_PKT_LAMPE					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung		0	0,00	1	04.03.2024 11:20:36 05.04.2024 11:20:17
08000916 / 000		218629 GVM_PKT_KABELKASTEN					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung		0	0,00	1	04.03.2024 11:42:43 05.04.2024 11:20:19
Fibu-Bestandskonto: 04900000 Sonstiges Infrastrukturvermögen							
02000175 / 000		2234211 GVM_LIN_BORD					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung		0	0,00	1	04.03.2024 11:03:39 05.04.2024 11:19:53
Fibu-Bestandskonto: 04930000 Öffentlicher Personennahverkehr							
08000756 / 000		2332356 GVM_FLA_OEFFENTLICHER_PLA					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung		0	0,00	1	04.03.2024 11:38:18 05.04.2024 11:20:17
08000757 / 000		2332354 GVM_FLA_OEFFENTLICHER_PLA					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung		0	0,00	1	04.03.2024 11:39:28 05.04.2024 11:20:18
08000758 / 000		227052 GVM_PKT_WARTESTELLE					
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV 6 - Umsetzung		0	0,00	1	04.03.2024 11:40:31 05.04.2024 11:20:18
Fibu-Bestandskonto: 08214000 Brand- und Katastrophenschutz							
02000938 / 000		Elektro-Schweißgerät (aus Altbestand Bauhof Amt Schönberger Land)					
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie 3 - Vollabgang		1	0,00 5,00	1	24.01.2024 09:56:38 23.02.2024 08:38:37
02000939 / 000		Alu-Leiter (aus Altbestand Bauhof Amt Schönberger Land)					
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie 3 - Vollabgang		1	0,00 5,00	1	24.01.2024 09:57:55 23.02.2024 08:38:38
02000940 / 000		Fax-Gerät Philips Magic 3-2 Primo inkl. Inkfoil Set Profi					
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie 3 - Vollabgang		1	0,00 168,27	1	24.01.2024 09:58:39 23.02.2024 08:38:38
Fibu-Bestandskonto: 08270000 Geringwertige Vermögensgegenstände							
02000137 / 000		Saugschlauch Größe A					
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie 3 - Vollabgang		1	0,00 85,68	1	24.01.2024 10:14:53 23.02.2024 08:36:35
02000138 / 000		AZ: 37.50.02/2016-001 Mittelschaumpistole & Ersatzbehälter					
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie 3 - Vollabgang		1	0,00 470,36	1	24.01.2024 10:15:44 23.02.2024 08:36:36
02000144 / 000		AccuLux HL 25 EX					
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie 3 - Vollabgang		10	0,00 2.579,80	1	24.01.2024 10:16:31 23.02.2024 08:36:38
02000145 / 000		Ladestation für AccuLux Handlampen					
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie 3 - Vollabgang		4	0,00 648,72	1	24.01.2024 10:17:05 23.02.2024 08:36:39
08000070 / 000		Motorsense (Altgerät Bauhof 2009)					
2	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie 3 - Vollabgang		1	0,00 50,00	1	24.01.2024 10:17:49 23.02.2024 08:38:44

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

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

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



Anlagenbuchführung Bewegungsliste

Verarbeitungsprotokoll

erstellt am: 18.04.2024 / 14:50:39

erstellt von: Anne Rohmann

erstellt für: 12 Siemz-Niendorf

Seite: 5

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -unr.		Bezeichnung		Menge	Wert**	Status1*	Erfasst	
Beweg.-Nr.	Verarb.M. AO	Text	Beweg.-Art AO-Adresse				Zuletzt geändert	
08000071 / 000		Schredder (Altgerät Bauhof)						
2	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie	3 - Vollabgang	1	0,00	1	24.01.2024	10:18:22
					250,00		23.02.2024	08:38:44
08000072 / 000		Faxgerät Philips Magic 5 Primo						
2	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie	3 - Vollabgang	1	0,00	1	24.01.2024	10:18:57
					89,99		23.02.2024	08:38:44
08000073 / 000		Kabeltrommel (Altgerät Bauhof 2009)						
2	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 31 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie	3 - Vollabgang	1	0,00	1	24.01.2024	10:21:51
					10,00		23.02.2024	08:38:45
Fibu-Bestandskonto: 09600000 Anlagen im Bau								
00000003 / 000		AiB Ausbau der Straße am Sportplatz Niendorf						
5	9/2023	4.AR Ingenieurhonorar Ausbau Straße "Am Sportplatz"	1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	12.060,06	1	04.09.2023	14:53:20
							23.02.2024	08:36:18
	013557/23	Ingenieurgemeinschaft Storm - Büro GbR, Fritz-Reuter-Straße 9, 23936 Grevesmühlen						
6	12/2023	1.AR 230675 Elektroinstallation STB Am Sportplatz	1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	5.286,97	1	10.01.2024	13:31:17
							23.02.2024	08:36:18
	018744/23	Elektro Joost, Bahnhofstraße 53 a, 23936 Grevesmühlen						
Fibu-Bestandskonto: 23143000 Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden								
02000062 / 001		Investitionszuschlag LF16 in 2015						
1	12/2023	Auflösung Investitionszuschuss da Gemeindefusion	3 - Vollabgang	1	0,00	1	18.04.2024	14:18:18
					5.994,49		18.04.2024	14:34:21
08000756 / 001		SOPO Kreis zu 2332356 GVM_FLA_OEFFENTLICHER_PLA (Förd.2003)						
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV	6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024	11:38:58
							05.04.2024	11:20:21
08000757 / 001		SOPO Kreis zu 2332354 GVM_FLA_OEFFENTLICHER_PLA (Förd.2003)						
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV	6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024	11:40:00
							05.04.2024	11:20:22
08000758 / 001		SOPO Kreis zu 227052 GVM_PKT_WARTESTELLE (Förd.2003)						
1	12/2023	Anpassung (Standortkorrektur) gem. Abstimmung ZV	6 - Umsetzung	0	0,00	1	04.03.2024	11:41:21
							05.04.2024	11:20:22
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
00000002 / 001		Pauschaler finanzieller Ausgleich für den Wegfall der Straßenbaubeiträge						
3	6/2023	Pauschalmittel 2023 f. den Wegfall der Straßenbaubeiträge gem. § 8a (7) KAG	1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition	0	21.275,26	1	30.06.2023	10:17:39
							23.02.2024	08:41:56
	010583/23	Ministerium für Inneres, Bau und Digitalisierung M-V, Alexandrinenstraße 1, 19055 Schwerin						

*** Ende der Liste ***

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

*0-noch nicht verarbeitet, 1-verarbeitet, 2-Manuelle Afa konnte nicht komplett angesetzt werden, 3-Manuelle Afa im letzten Jahr ungültig, 4 - Storniert,

5-Bewegung nach Vollabgang, 6-Doppelte Bewegung Zuschreibung/manuelle Afa, 7 - gelöscht, 9 - Ungültige Bewegungsart, G = Gesperrt

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



Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen

Protokoll der Vorlaufdaten

Kontenliste Sachkonten

Komprimiert

Auswertung erstellt am 18.04.2024

Auswertung erstellt durch Anne Rohmann

Auswertung erstellt für HHJ 2023

Auswertungsparameter

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

Druck über alle Ämter **Aktiviert**

Druck HHSt.-Bezeichnung **Aktiviert**

Produkt	Von	0	Projekt	Von	
	Bis	9		Bis	

Konto	Von	0			
	Bis	9			

Druck Haushaltstyp **DOPPIK**

Druck Haushaltsart **Einnahme / Ausgabe**

Druck Konten **mit Haushaltsüberschreitungen (gesamt)**

Druck über alle SN **Aktiviert**

UK - Verdichtung **Deaktiviert**



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügun- gsperre	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
11401.56430000S	Sonstige Beiträge	7.126,62	0,00	7.139,06	-12,44	1.293,35
Produkt 12200	Ordnungsangelegenheiten					
12200.43225000H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	100,00	0,00	119,00	-19,00	119,00
Produkt 12600	Brandschutz/Feuerwehr					
12600.41459000H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	300,00	-300,00	300,00
12600.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	11.400,00	0,00	11.483,85	-83,85	0,00
12600.45100000H	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	2.857,84	-2.857,84	0,00
12600.53851000S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	875,15	0,00	1.328,15	-453,00	0,00
12600.56500000S	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermö	0,00	0,00	2.864,84	-2.864,84	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	11.500,00	0,00	14.831,56	-3.331,56	419,00
	Ausgabe	8.001,77	0,00	11.332,05	-3.330,28	1.293,35
	Zu-/Überschuss	3.498,23	0,00	3.499,51	-1,28	-874,35



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 21500	Schulkostenbeiträge					
21500.44243000H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	3.008,04	-3.008,04	3.008,04
Produkt 28100	Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege					
28100.46290000H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	100,00	-100,00	300,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	0,00	0,00	3.108,04	-3.108,04	3.308,04
	Ausgabe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zu-/Überschuss	0,00	0,00	3.108,04	-3.108,04	3.308,04



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 36100	Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege					
36100.46614000H	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	4.800,00	-4.800,00	0,00
Produkt 36602	Öffentliche Spielplätze					
36602.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0,00	100,17	-100,17	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	0,00	0,00	4.900,17	-4.900,17	0,00
	Ausgabe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zu-/Überschuss	0,00	0,00	4.900,17	-4.900,17	0,00



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 54000	Konzessionsabgaben Strom/Gas					
54000.46250000H	Konzessionsabgaben	13.000,00	0,00	16.470,97	-3.470,97	16.470,97
Produkt 54101	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung					
54101.23320000H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	20.000,00	0,00	21.275,26	-1.275,26	21.275,26
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
54101.53580000S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrsmittelanlagen	0,00	0,00	1.110,15	-1.110,15	0,00
54101.53590000S	Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	312,02	-312,02	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	323,92	-323,92	0,00
Produkt 55203	Wasser- und Bodenverband					
55203.43229000H	Sonstige Entgelte	100.000,00	0,00	146.466,22	-46.466,22	99.052,81
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	147.600,00	0,00	199.022,70	-51.422,70	137.349,04
	Ausgabe	0,00	0,00	1.746,09	-1.746,09	0,00
	Zu-/Überschuss	147.600,00	0,00	197.276,61	-49.676,61	137.349,04



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	46.388,80	-88,80	46.388,80
61100.20400000S	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	37.604,11	-37.604,11	0,00
61100.40110000H	Grundsteuer A	30.000,00	0,00	31.233,00	-1.233,00	31.255,02
61100.40120000H	Grundsteuer B	48.500,00	0,00	50.887,27	-2.387,27	50.514,22
61100.40130000H	Gewerbesteuer	68.000,00	0,00	96.247,11	-28.247,11	92.782,04
61100.40220000H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	12.600,00	0,00	13.385,07	-785,07	13.474,47
61100.40320000H	Hundesteuer	3.300,00	0,00	4.188,33	-888,33	4.310,93
61100.41111000H	Schlüsselzuweisung	277.145,50	0,00	277.170,79	-25,29	277.170,79
61100.41320000H	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00	806,29	-806,29	806,29
61100.46290000H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	1.123,24	-1.123,24	1.123,24
61100.47920000H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	200,00	0,00	223,00	-23,00	223,00
Produkt 61200	sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen					
61200.46220000H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	200,00	0,00	415,00	-215,00	317,50
61200.47150000H	Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	0,00	0,00	5.181,02	-5.181,02	5.181,02
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	486.245,50	0,00	527.248,92	-41.003,42	523.547,32
	Ausgabe	0,00	0,00	37.604,11	-37.604,11	0,00
	Zu-/Überschuss	486.245,50	0,00	489.644,81	-3.399,31	523.547,32
Gesamt						
	Einnahme	645.345,50	0,00	749.111,39	-103.765,89	664.623,40
	Ausgabe	8.001,77	0,00	50.682,25	-42.680,48	1.293,35
	Zu-/Überschuss	637.343,73	0,00	698.429,14	-61.085,41	663.330,05

*** Ende der Liste ***



Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen

Protokoll der Vorlaufdaten

Kontenliste Sachkonten

Komprimiert

Auswertung erstellt am 18.04.2024

Auswertung erstellt durch Anne Rohmann

Auswertung erstellt für HHJ 2023

Auswertungsparameter

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

Druck über alle Ämter **Aktiviert**

Druck HHSt.-Bezeichnung **Aktiviert**

Produkt	Von	0	Projekt	Von	
	Bis	9		Bis	

Konto	Von	0			
	Bis	9			

Druck Haushaltstyp **DOPPIK**

Druck Haushaltsart **Einnahme / Ausgabe**

Druck Konten **mit noch verfügbaren Mitteln (gesamt)**

Druck über alle SN **Aktiviert**

UK - Verdichtung **Deaktiviert**



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 11100	Verwaltungssteuerung					
11100.50100000S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	13.300,00	0,00	12.455,20	844,80	12.455,20
11100.50430000S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	1.300,00	0,00	1.248,12	51,88	1.248,12
11100.56930000S	Repräsentationen	500,00	0,00	175,12	324,88	175,12
Produkt 11401	Gemeindliche Grundstücke und Gebäude					
11401.04810000S	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehr	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
11401.43220000H	Entgelte	300,00	0,00	167,00	133,00	287,00
11401.52260000S	Aufwendungen für Strom	900,00	0,00	780,00	120,00	853,73
11401.52312000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	175,14	0,00	0,00	175,14	0,00
11401.52313000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, di	836,36	0,00	820,48	15,88	820,48
11401.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
Produkt 11408	Zentrale Dienste					
11408.56300000S	Geschäftsaufwendungen	100,00	0,00	14,85	85,15	14,85
11408.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	1.200,00	0,00	932,15	267,85	932,15
Produkt 12600	Brandschutz/Feuerwehr					
12600.08200000S	Betriebs- und Geschäftsausstattung	18.000,00	0,00	14.248,44	3.751,56	14.248,44
12600.50190000S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr	3.100,00	0,00	3.060,00	40,00	3.060,00
12600.52250000S	Aufwendungen für Heizöl	1.642,00	0,00	1.182,71	459,29	1.263,83
12600.52260000S	Aufwendungen für Strom	797,32	0,00	710,00	87,32	861,65
12600.52270000S	Aufwendungen für Wasser	858,00	0,00	410,31	447,69	1.369,55
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	1.570,00	0,00	159,30	1.410,70	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	1.000,00	0,00	157,01	842,99	656,12
12600.52350000S	Fahrzeugunterhaltung	7.374,13	0,00	7.374,13	0,00	1.371,15



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
12600.52360000S	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
12600.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	8.419,37	0,00	8.419,37	0,00	3.740,88
12600.52490000S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	800,00	0,00	0,00	800,00	0,00
12600.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	300,00	0,00	0,00	300,00	159,30
12600.52551000S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	2.000,00	0,00	197,33	1.802,67	197,33
12600.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	100,00	0,00	55,94	44,06	55,94
12600.56100000S	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
12600.56120000S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	7.943,18	0,00	1.831,62	6.111,56	1.831,62
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	1.500,00	0,00	382,12	1.117,88	677,65
12600.56150000S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	5.157,18	0,00	3.135,92	2.021,26	2.308,01
12600.56300000S	Geschäftsaufwendungen	800,00	0,00	751,66	48,34	771,12
12600.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	2.500,00	0,00	1.973,49	526,51	1.973,49
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	300,00	0,00	167,00	133,00	287,00
	Ausgabe	86.272,68	0,00	60.475,27	25.797,41	51.045,73
	Zu-/Überschuss	-85.972,68	0,00	-60.308,27	-25.664,41	-50.758,73



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 21500	Schulkostenbeiträge					
21500.52543000S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	100.000,00	0,00	96.900,00	3.100,00	96.900,00
21500.52551000S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	30.000,00	0,00	28.500,00	1.500,00	28.152,52
Produkt 28100	Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege					
28100.52490000S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	2.500,00	0,00	1.073,58	1.426,42	1.073,58
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	132.700,00	0,00	126.473,58	6.226,42	126.126,10
	Zu-/Überschuss	-132.700,00	0,00	-126.473,58	-6.226,42	-126.126,10



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	140.000,00	0,00	100.620,96	39.379,04	100.620,96
Produkt 36602	Öffentliche Spielplätze					
36602.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	1.500,00	0,00	419,81	1.080,19	419,81
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ausgabe	141.500,00	0,00	101.040,77	40.459,23	101.040,77
	Zu-/Überschuss	-141.500,00	0,00	-101.040,77	-40.459,23	-101.040,77



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 53800	Abwasserabgabe					
53800.43290000H	Sonstige Benutzungsgebühren	100,00	0,00	35,80	64,20	35,80
53800.56490000S	Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	100,00	0,00	35,79	64,21	35,79
Produkt 54101	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung					
54101.09600000S- 1	Anlagen im Bau - Straßenbeleuchtung	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	3.914,90
54101.09600000S- 7	Anlagen im Bau - LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104	1.161.800,00	0,00	1.161.800,00	0,00	0,00
54101.09600000S- 8	Anlagen im Bau - Straße am Sportplatz (Niendorf)	358.060,06	0,00	358.060,06	0,00	17.347,03
54101.09600000S- 9	Anlagen im Bau - Dorfstraße II. BA (Niendorf)	721.700,00	0,00	721.700,00	0,00	0,00
54101.23310000H- 7	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen - LW Groß Siemz nach Torisdorf bis B104	952.700,00	0,00	952.700,00	0,00	0,00
54101.23310000H- 9	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen - Dorfstraße II. BA (Niendorf)	689.100,00	0,00	689.100,00	0,00	0,00
54101.52260000S	Aufwendungen für Strom	3.500,00	0,00	2.369,28	1.130,72	1.975,20
54101.52330000S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	44.625,93	0,00	43.938,76	687,17	37.357,03
54101.52330000S- 4	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßenbäume	11.404,81	0,00	8.853,60	2.551,21	9.704,45
54101.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
54101.53500000S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	60.780,74	0,00	60.780,72	0,02	0,00
54101.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
Produkt 54104	Verkehrsausstattung, Winterdienst					
54104.04850000S	Verkehrlenkungsanlagen	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00
54104.44259000H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
54104.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	12.870,33	0,00	11.244,64	1.625,69	7.101,29
Produkt 55100	Öffentliches Grün					
55100.50220000S	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer	5.600,00	0,00	5.508,00	92,00	5.508,00
55100.50420000S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	1.600,00	0,00	1.524,96	75,04	1.524,96
55100.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	1.500,00	0,00	993,65	506,35	993,65
55100.52350000S	Fahrzeugunterhaltung	1.200,00	0,00	923,27	276,73	901,53



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
55100.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	1.500,00	0,00	56,83	1.443,17	68,21
55100.56150000S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
Produkt	55201	Gewässerunterhaltung				
55201.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
55201.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	1.300,00	0,00	1.228,64	71,36	1.228,64
Produkt	55203	Wasser- und Bodenverband				
55203.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	52.000,00	0,00	51.495,15	504,85	51.495,15
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	1.642.000,00	0,00	1.641.835,80	164,20	35,80
	Ausgabe	2.478.441,87	0,00	2.463.213,35	15.228,52	139.155,83
	Zu-/Überschuss	-836.441,87	0,00	-821.377,55	-15.064,32	-139.120,03



Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs- sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 61100	Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen					
61100.40122000H	Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke	100,00	0,00	40,63	59,37	40,63
61100.40210000H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	281.800,00	0,00	276.329,64	5.470,36	278.228,48
61100.54421000S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	284.200,00	0,00	284.160,13	39,87	284.160,13
61100.54422000S	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	123.800,00	0,00	123.781,87	18,13	123.781,87
61100.57910000S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewer	100,00	0,00	24,00	76,00	24,00
Produkt 61200	sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen					
61200.31513100H	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	240.300,00	0,00	240.300,00	0,00	0,00
61200.31513100S	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	2.100,00	0,00	0,00	2.100,00	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	435,24	64,76	435,24
61200.57511000S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken (inländis	1.700,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00
Produkt 62600	Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile					
62600.47600000H	Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten d	10.300,00	0,00	10.227,28	72,72	10.227,28
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	532.600,00	0,00	526.897,55	5.702,45	288.496,39
	Ausgabe	412.400,00	0,00	408.401,24	3.998,76	408.401,24
	Zu-/Überschuss	120.200,00	0,00	118.496,31	1.703,69	-119.904,85
Gesamt						
	Einnahme	2.174.900,00	0,00	2.168.900,35	5.999,65	288.819,19
	Ausgabe	3.251.314,55	0,00	3.159.604,21	91.710,34	825.769,67
	Zu-/Überschuss	-1.076.414,55	0,00	-990.703,86	-85.710,69	-536.950,48

*** Ende der Liste ***