2/0473/2024 **Gemeinde Roduchelstorf**
Beschlussvorlage
öffentlich

Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Roduchelstorf für das Jahr 2023 und Entlastung der Bürgermeisterin

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

Beratungsfolge	*Geplante Sitzungstermine*	*Ö / N*
Finanzausschuss der Gemeinde Roduchelstorf (Vorberatung)		Ö
Gemeindevertretung Roduchelstorf (Entscheidung)		Ö

Sachverhalt
Gemäß § 60 Abs. 1 KV M-V hat die Gemeinde für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss aufzustellen. Die Gemeindevertretung beschließt über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses sowie in einem **gesonderten Beschluss** über die Entlastung der Bürgermeisterin gemäß § 60 Abs. 5 KV M-V.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Gemeinde Roduchelstorf zum 31. Dezember 2023 gemäß § 3a KPG geprüft und das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht nebst Prüfungsvermerk zusammengefasst.
Die Prüfung hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Feststellung des Jahresabschlusses und der Entlastung der Bürgermeisterin durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten.

Nach Auflösung der Deckungskreise verbleiben ausgabeseitig Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 70.666,38 €, die im Wesentlichen durch den negativen Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr (T€ 35,3) verursacht werden. Die Deckung vorgenannter Überschreitungen erfolgt vollständig durch noch verfügbare Mittel (T€ 84,6) aufgrund von Minderaufwendungen bzw. Mehrerträge. Übersichten über die noch verfügbaren Mittel sowie Haushaltsüberschreitungen sind als Anlage beigefügt.
Die Notwendigkeit vorgenannter Haushaltsüberschreitungen wird durch Beschluss der Gemeindevertretung anerkannt.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 24.04.2024 die Entlastung der Bürgermeisterin empfohlen.

Beschlussvorschlag

1.
Die Gemeindevertretung Roduchelstorf beschließt die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses der Gemeinde Roduchelstorf zum 31. Dezember 2023 i. d. F. vom 23.04.2024.

Der ausgewiesene Jahresüberschuss in Höhe von 14.515,42 € wird, unter Berücksichtigung der Vorträge aus Vorjahren, in das Haushaltsjahr 2024 übertragen. Der Ergebnisvortrag saldiert sich damit auf -312.826,38 €.

Für die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 70.666,38 € wird die Notwendigkeit anerkannt. Deren Deckung erfolgt vollständig durch Minderaufwendungen/Mehrerträge.

2. (gesonderte Abstimmung)
Die Gemeindevertretung beschließt die Entlastung der Bürgermeisterin für das Jahr 2023.

Finanzielle Auswirkungen

Anlage/n

1	Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 23.04.2024 der Gemeinde Roduchelstorf (öffentlich)
2	Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfungen zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 23.04.2024 der Gemeinde Roduchelstorf (öffentlich)
3	Anlagen zum Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfungen zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 23.04.2024 der Gemeinde Roduchelstorf, Teil I (öffentlich)
4	Anlagen zum Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfungen zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 23.04.2024 der Gemeinde Roduchelstorf, Teil II (öffentlich)
5	Anhang inkl. ReB 09 2023 (öffentlich)
6	Bilanz 09 2023 (öffentlich)
7	Ergebnisrechnung 09 2023 (öffentlich)
8	Finanzrechnung 09 2023 (öffentlich)
9	Teilrechnungen 09 2023 (öffentlich)
10	Muster 5a 09 2023 (öffentlich)
11	Forderungsübersicht 09 2023 (öffentlich)
12	Verbindlichkeitenübersicht 09 2023 (öffentlich)
13	Übersicht übertragene Ermächtigungen 09 2023 (öffentlich)
14	Anlagenübersicht 09 2023 (öffentlich)
15	Zugangsliste 09 2023 (öffentlich)
16	Abgangsliste 09 2023 (öffentlich)
17	Bewegungsliste 09 2023 (öffentlich)
18	Übersicht HH-Überschreitungen 09 2023 (öffentlich)

19	Übersicht verfügbare HH-Mittel 2023 (öffentlich)

Berichte
des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Roduchelstorf
über die Prüfung des

Jahresabschlusses 2023

(Endfassung vom 23.04.2024)

der Gemeinde Roduchelstorf

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Roduchelstorf hat mit Beschluss vom 24.04.2024 den Bestätigungsvermerk und den Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2023, in der Fassung vom 23.04.2024 der Gemeinde Roduchelstorf genehmigt.

Inhaltsverzeichnis:

- Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 23.04.2024 der Gemeinde Roduchelstorf

- Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfung des Jahresabschlusses 2023, in der Fassung vom 23.04.2024 der Gemeinde Roduchelstorf

Anlagen zum Prüfbericht

TEIL I:

- ❖ Fragekatalog und Feststellungen zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 05.04.2024 der Gemeinde Roduchelstorf
- ❖ Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 05.04.2024 der Gemeinde Roduchelstorf
- ❖ Wesentlichkeitsfeststellung zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 05.04.2024 der Gemeinde Roduchelstorf

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

Gemeinde Roduchelstorf

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

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

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

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

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

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

Unsere Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

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

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

Das Vermögen (Bilanzsumme) beträgt zum 31. Dezember 2023	T€1.320,9
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2023	% 59,6
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt zum Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2023	% 94,5
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2023 in Höhe von	T€ 57,6
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2023	% 15,0

Die Gemeinde Roduchelstorf ist zum Bilanzstichtag nicht überschuldet.

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2023 beträgt	T€ 14,5
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€ 15,5
Der Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 327,3

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 von	T€ 21,3
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2023	T€ 11,5
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 9,8
Der Vortrag des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen sowie der planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten aus Haushaltsvorjahre beträgt	T€ 13,4

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

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2023	T€ 18,6
Sie sind im Haushaltsjahr 2023 finanziert durch	
Investitionseinzahlungen	T€ 28,5
Aufnahme von investiven Krediten	T€ 0,0
durch Eigenmittel	T€ 0,0
Die Investitionskredite haben unter Berücksichtigung der Tilgung abgenommen um	T€ 11,5
Die liquiden Mittel haben insgesamt zugenommen um	T€ 19,8

Der Haushaltsausgleich, gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist in der Ergebnisrechnung nicht erreicht und in der Finanzrechnung für die Gemeinde Roduchelstorf zum Haushaltsjahr 2023 gegeben.

Die Gemeinde Roduchelstorf hat die 10. Fortführung zum Haushaltssicherungskonzept erstellt, dieses wurde am 01.12.2022 beschlossen und der Rechtsaufsicht mit dem Haushaltsplan 2023/2024 am 15.12.2022 vorgelegt. Die Genehmigung zum Haushaltsplan 2023/2024 erfolgt am 10.01.2023.

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

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

Roduchelstorf, 24.04.2024

Matthias Jörke
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Roduchelstorf

Bericht

des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf

über die Prüfung des Jahresabschlusses

der Gemeinde Roduchelstorf

zum 31.12.2023

(Endfassung vom 23.04.2024)

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 11
G. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung 12
H. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung 14
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung 14
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen 14
2. Eröffnungsbilanz 14
3. Jahresabschluss 2023 15
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses 15
1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderung 15
2. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses 15

K. Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anhang 16
I. Prüfungsdurchführung 16
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. Rechnungsabgrenzungsposten 21
Ergebnis- und Finanzrechnung
9. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Ergebnisrechnung 22
10. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Finanzrechnung 25

11. Anhang und Anlagen 29
12. Rechenschaftsbericht 29

L. Aussagen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde 30
I. Vermögens- und Finanzlage 30
II. Ertragslage 34

M. Ordnungsmäßigkeit der Verwaltungsführung in Anlehnung an § 53 Haushaltsgrundsätzegestz35
I. Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre 35
II. Eigenen Prüfungsfeststellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 36
III. Eigene Prüfungsfeststellungen im Rahmen der örtlichen Prüfung, außerhalb der eigentlichen Jahresabschlussprüfung 36
IV. Fremde Prüfungsfeststellungen 36
V. Zum Abschluss der Prüfung bestehende, nicht korrigierte Prüfungsfeststellungen 37

N. Fazit 37

O. Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung 39
Bestätigungsvermerk 39
Schlussbemerkung 41

Anlagen

1. Fragekatalog und Prüfungsfeststellungen zum Jahresabschluss 2023 (Jahresabschluss 2023 – Stand 05.04.2024)
2. Plausibilitäts- und Vorprüfungen zum Jahresabschluss 2023 (vorläufiger Jahresabschluss 2023- Stand 05.04.2024)
3. Tabelle zur Feststellung der Wesentlichkeitsgrenzen und Nichtaufgriffsgrenzen zum Jahresabschluss 2023 (vorläufiger Jahresabschluss 2023 – Stand 05.04.2024)

4. Einzelprüfungen
    - Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2023 vom 20.03.2024
    - Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2023 vom 24.04.2024, einschließlich Auftragsstatistik 2023 Gemeinde Roduchelstorf

Abkürzungsverzeichnis

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

A. Auftrag und Auftragsdurchführung

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

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

Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmungen haben wir den Jahresabschluss der

Gemeinde Roduchelstorf

(nachfolgend kurz „Gemeinde" genannt)

für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 geprüft.

2. 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 09. April 2020),
   - Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemKVO - Doppik) vom 25. Februar 2008 einschließlich der Änderungen (letzte Änderung vom 19. Mai 2016),
   - Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung - Doppik vom 23. Juli 2019, einschließlich der Ersten Änderung der Verwaltungsvorschrift zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemHVO-GemKVO-DoppikVV M-V) vom 26. November 2020
   - Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens des Amtes Schönberger Land vom 31 März 2015,
   - Richtlinie zur Bewertung des kommunalen Vermögens und der Verbindlichkeiten des Amtes Schönberger Land und der amtsangehörigen Städte und Gemeinden (Bewertungsrichtlinie-BewertR) vom 01.01.2008, einschließlich 1. Änderung
   - Leitfaden zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens, Stand Januar 2006, mit Aktualisierung 2008
   - Inventurrichtlinie des Amtes Schönberger Land vom 01. Juni 2007
   - Dienstanweisung über die Durchführung von Vergabeverfahren für Bau-, Liefer- und Dienstleistungen durch das Amt Schönberger Land vom 05.05.2020
   - sowie der uns durch das Amt bereitgestellten Unterlagen und erteilten Auskünfte.

3. Die Prüfung vom Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf wurde gemäß den Erfordernissen des § 3 Abs. 1 KPG M-V benannten Schwerpunkte durchgeführt und umfassten für die Jahresabschlussprüfung 2023 folgende Punkten:

- 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 von mindestens einem Zehntel der Auftragsvergaben des Haushaltsjahres
- Prüfung, ob die im Rechnungswesen der Gemeinde eingesetzten automatisierten Datenverarbeitungsprogramme von ihrer Anwendung sowie deren sachgerechten Einsatz geprüft und freigegeben sind.

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

   Frau Birgit Schorn, 1. stellvertretende Ausschussvorsitzende
   und
   Herrn Frank Meyer, 2. stellvertretender Ausschussvorsitzender

   am 24.04.2024 stichprobenartig durchgeführt.

   Unsere Aufgabe war es, den Jahresabschluss 2023 der Gemeinde Roduchelstorf dahingehend zu prüfen, ob die maßgeblichen kommunal-rechtlichen Vorschriften sowie die sie ergänzende Dienstanweisung des Amtes Schönberger Land im Wesentlichen eingehalten worden sind.

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

5. 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.

6. 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 RPA der Gemeinde Roduchelstorf am 20.03.2024 und 24.04.2024 vorgenommen.

   Die Prüfungen zur Auftragsvergabe umfasste 1 Auftrag. Ausschlaggebend für die benannte Anzahl war die vorgelegte Auftragsstatistik für das Haushaltsjahr 2023 mit 3 Aufträge ab einem Auftragswert von 1.000 €. Die Prüfung zur Auftragsvergabe ergab, dass die Vergabebestimmungen nicht vollständig eingehalten wurden (fehlender Nachweis). Auch die Regelungen in der Hauptsatzung der Gemeinde zur Auftragsvergabe wurden nicht umfänglich beachtet (Auftragsunterzeichnung).

   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.

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. Über das Ergebnis unserer Prüfungsfeststellungen erstatten wir gegenüber der Gemeindevertretung der Gemeinde Roduchelstorf nachfolgenden Bericht. Bei der Erstellung des vorliegenden Berichtes haben wir die Vorschriften der GemHVO-Doppik sowie die Festlegungen der Dienstanweisung und der Inventurrichtlinie des Amtes Schönberger Land beachtet.

8. Für sachdienliche Auskünfte stand Frau Heike Westphal, Stabsstelle im Amt Schönberger Land zur Unterstützung der örtlichen Rechnungsprüfung, den Ausschussmitgliedern zur Verfügung.

9. Die Unterlagen zum Jahresabschluss 2023 wurden dem Rechnungsprüfungsausschuss gemäß des § 42 GemHVO-Doppik vollständig von der Amtsverwaltung des Amtes Schönberger Land, Fachbereich Finanzverwaltung/Kämmerei, übergeben. Eine Mitwirkung bei der Erstellung der v. g. Unterlagen zum Jahresabschluss erfolgte über die Prüfungsmitglieder nicht.

   Der Prüfbericht ist nur im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss 2023 zu verwenden. Der Prüfbericht dient der Berichterstattung an die Gemeindevertretung und als Grundlage für den Entlastungsbeschluss.

B. Grundsätzliche Feststellungen zur Lage der Gemeinde

10. Die Verwaltungsführung hat im Anhang die wirtschaftliche Lage der Gemeinde unter der Heranziehung von den verschiedensten Kennzahlen beurteilt. Die Ertragslage der Gemeinde ist zu 43,2 % aus Schlüsselzuweisung (SZW) und 25,5 % aus der Einkommens- und Umsatzsteuerbeteiligung gekennzeichnet. Hieran ist zu erkennen, dass die Gemeinde sehr von den Landeszuweisungen und sonstigen Landestransferleistungen abhängig ist.

    Die Gesamterträge im Haushaltsjahr 2023, ohne Berücksichtigung der Auflösung der Sonderposten (T€ 376,0 – 34,7 = 351,3), sind in 2023 ausreichend um die laufenden Aufwendungen, ohne Berücksichtigung der Abschreibung auf das Anlagevermögen (T€ 361,5 – 40,8 = 320,7) zu decken. Die Abschreibung konnte im laufenden Haushaltsjahr 2023 vollständig erwirtschaftet werden. In den Vorvorjahren musste teilweise bereits ein Defizit ohne Berücksichtigung der Abschreibung auf das Anlagevermögen einschließlich der Auflösung der Sonderposten ausgewiesen werden. Die Ertragslage der Gemeinde im Haushaltsjahr 2023 ist als positiv zu bewerten.

    Der positive Jahresabschluss 2023 in der Ergebnisrechnung ergibt sich aus folgenden Kriterien:

    Mit der Haushaltsplanung war noch ein Defizit in Höhe von -142,8 T€ in der Ergebnisrechnung ausgewiesen. Mit dem Jahresabschluss konnte der Jahresfehlbetrag in einen Jahresüberschuss von 14,5 T€ verwandelt werden.

    Das relativ gute Ergebnis wurde erzielt durch Mehrerträge von insgesamt 48,6 T€. Davon unteranderem im Bereich der Steuern und Abgaben 7,1 T€ und bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten 27,7 T€, (davon 27,1 T€ Gebühren zum WBV). Ferner sind höhere Erträge durch die Auflösung der Einzelwertberichtigung (6,8 T€) in den Jahresabschluss 2023 eingeflossen. Aber auch geringe Mindererträge sind in dem Jahresabschluss 2023 ausgewiesen. Sie beziehen sich unteranderen auf die Einkommensteuer (-1,9 T€).

    Weiterhin tragen die Minderaufwendungen entscheidend zum guten Jahresabschluss bei. Es werden vor allem in den Bereichen Sach- und Dienstleistungen (-79,9 T€), den Transferleistungen /Umlagen für die WSA zur Kitabetreuung (-9,4 T€) und den sonstigen laufenden Aufwendungen (-14,3 T€) Minderaufwendungen ausgewiesen.

Haushaltsüberschreitung sind vor allem im Bereich der Wertberichtigungen für Forderungen (2,1 T€) dargestellt.

Insgesamt schließt die Ergebnisrechnung 2023 mit +14,5 T€ ab. Ein Haushaltsausgleich nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik wird unter Berücksichtigung des Ergebnisvortrages von -327,3 T€ aber nicht erreicht.

Die Finanzlage der Gemeinde Roduchelstorf stellt sich ebenfalls in den letzten Jahren positiver dar. Liquide Mittel waren seit dem Jahresabschluss 2012 (EöB) nicht mehr vorhanden. Die Tendenz der Inanspruchnahme eines Kredites zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aus dem gemeinsame Zahlungsmittelbestand des Amtes ist stetig gestiegen und konnte sich erst ab dem Haushaltsjahr 2019 wieder in einen positiven Bestand wandeln. Das Haushaltsjahr 2019 war geprägt von der beginnenden Straßensanierung „Am Sportplatz". Hier wurde bereits zum Ende des Haushaltsjahres 2019 die Zuwendungen des Landes zur investiven Baumaßnahme (146,9T€) sowie die Kreditaufnahme zur Deckung des Eigenanteils (115,2 T€) kassenwirksam. Auf Grund dieser hohen Einzahlungen stieg der liquide Mittelbestand erheblich. Hierzu musste aber beachtet werden, dass die Straßenbaumaßnahmen noch nicht vollständig abgerechnet waren und ein Großteil (137,6 T€) der Investition erst im Haushaltsjahr 2020 kassenwirksam wurde. Weiterhin hat die Gemeinde im Haushaltsjahr 2022 für diese Straßenbaumaßnahmen Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge in Höhe von 75,3 T€ erhalten. Diese Zuwendung trug maßgeblich an der Erhöhung des liquiden Mittelbestandes im Jahr 2022 bei.

Mit dem Jahresabschluss 2023 erhöht sich der liquide Mittelbestand abermals um 19.783,92 €, davon aus dem Bereich der laufenden Ein- und Auszahlungen abzüglich der Tilgung um 9,8 T€.

Der liquide Mittelbestand erhöhte sich zum 31.12.2023 somit auf insgesamt 191.428,83 €.

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

	Betrag	Veränderung im HHJ	davon
01.01.2012	+ 18.021,39 €		
31.12.2012	- 9.849,44 €	- 27.870,83 €	
31.12.2013	- 20.050,88 €	- 10.201,44 €	
31.12.2014	- 24.673,38 €	- 4.622,50 €	
31.12.2015	- 16.261,03 €	+ 8.412,35 €	
31.12.2016	- 32.622,40 €	- 16.361,37 €	
31.12.2017	- 41.673,74 €	- 9.051,34 €	
31.12.2018	- 30.005,94 €	+11.667,80 €	10.859,60 € Fehlbetragszuweisung für Jahresabschluss 2015
31.12.2019	+126.092,92 €	+ 156.098,86 €	Kreditaufnahme über 115,2 T€ + Zuwendung f. Straßenbau 146,9 T€
31.12.2020	+ 32.018,18 €	- 94.074,74 €	Kosten Straßenbau -Am Sportplatz
31.12.2021	+ 72.097,22 €	+ 40.079,04 €	20.328,90 € Fehlbetragszuweisung für Jahresabschluss 2020
31.12.2022	+ 171.644,91 €	+99.547,69 €	Kompensationszahlung Wegfall Straßenausbaubeiträge –Maßnahme Am Sportplatz 75.327,10 €
31.12.2023	+ 191.428,83 €	+19.783,92 €	

Im HHJ 2022 musste der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit nicht in Anspruch genommen werden.

Aus dem positiven liquiden Mittelbestand sind der Gemeinde Zinseinnahmen von 876,80 € für das Haushaltsjahr 2023 zugeflossen und weitere 130,82 € aus einer Korrekturberechnung für das Jahr 2022.

Die Tendenz für die nächsten Jahre ist gemäß dem Haushaltsplan 2023/2024 wieder etwas negativer geplant und könnte zur Abschmelzung der liquiden Mittel führen.

Die Eigenkapitalquote der Gemeinde ist mit 59,63 % (Vorjahr: 57,41 %) bzw. die wirtschaftliche Eigenkapitalquote mit 94,5 % (Vorjahr: 93,82 %) als relativ hoch anzusehen, berücksichtigt werden muss aber, dass sie zum größtenteils aus dem Anlagevermögen hervorgeht. Zum Vorjahr ist die Eigenkapitalquote wieder etwas gestiegen, dieses ist den positiven Jahresabschluss von 14,5 T€ und der Zuweisung aus der Infrastrukturpauschale 14,4 T€ geschuldet.

Das Anlagevermögen beträgt prozentual zur Bilanzsumme 84,5 % (Vorjahr: 86,5 %) und wertmäßig 1.116,7 T€. Der Betrag beinhaltet eine Absenkung von -22,3 T€ begründet aus der Abschreibung.

Das Eigenkapital ist in den letzten Jahren seit der Einführung der doppischen Haushaltsführung stetig gesunken, begründet durch die Ausweisung der Jahresfehlbeträge (2012 – 2022 = -327,3 T€). Durch den positiven Jahresabschluss 2023 sinkt der Ergebnisvortrag zum 01.01.2024 auf insgesamt -312,8 T€. Für die kommenden Jahre sind noch erhebliche Anstrengungen erforderlich, um den negativen Ergebnisvortrag merklich abzubauen bzw. ihn nicht weiter anwachsen zu lassen.

Insgesamt können die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde positiver betrachtet werden als noch in den Vorjahren, obwohl der Haushaltsausgleich, gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik, in der Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung der Vorjahre nicht gegeben ist. Ein Ausgleich des Ergebnisvortrages (Stand 01.01.2024 = -312.826,38 €) kann voraussichtlich in den folgenden Jahren nicht erreicht werden.

Für die Finanzrechnung zeichnet sich eine positivere Entwicklung für die laufenden Ein- und Auszahlungen in den nächsten Jahren ab. Mit dem Jahresabschluss 2023 wird der positive Saldo bei den laufenden Ein- und Auszahlungen weiter gestärkt. Der Vortrag für das nächste Jahr (2024) unter Berücksichtigung der planmäßigen Tilgung beläuft sich bei den laufenden Ein- und Auszahlungen auf insgesamt +23.256,07 €.

Das positive Ergebnis 2023 bewirkt einen Haushaltsausgleich, gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik, in der Finanzrechnung unter Berücksichtigung der Vorjahre.

Für die kommenden Haushaltsjahre zeigt die Prognose der Jahrespläne bis 2023/2024 aber wieder einen weiteren Anstieg der Fehlbeträge voraus und somit voraussichtlich auch eine negative Entwicklung der Finanzmittel.

Zusammenfassen ist aber trotz der guten Finanzlage der Gemeinde zum 31.12.2023 von einer gefährdeten dauernden Leistungsfähigkeit der Gemeinde auszugehen. Auf Grund der bestehenden Haushaltsdefizite und der (voraussichtlichen) negativen Folgejahre bestehen nur eingeschränkte Handlungsspielräume.

C. rechtliche Verhältnisse, steuerliche Verhältnisse

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

Im Rahmen der Selbstverwaltung wurden von Seiten der Gemeinde Roduchelstorf folgende Satzungen und Verordnungen erlassen, welche im Haushaltsjahr 2023 gültig waren:

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

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

- Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Erhebung einer Hundesteuer vom 22.11.2022, Beschluss der Gemeindevertretung vom 25.10.2022, Bekanntmachung im Internet unter www.schoenberger-land.de/Bekanntmachung am 24.11.2022. Eine Bürgerinformation ist im Amtsblatt Nr. 12/2022 am 23.12.2022 veröffentlicht.

- Straßenreinigungssatzung der Gemeinde Roduchelstorf vom 29. Januar 2003, Bekanntmachung im Amtsblatt am 28.02.2003

- Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Erhebung von Beiträgen für den Ausbau von Straßen, Wegen und Plätzen vom 24. November 2005, Beschluss der Gemeindevertretung vom 01.09.2005, Bekanntmachung im Amtsblatt 12/2005, einschließlich

  1. Satzung zur Änderung der Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Erhebung von Beiträgen für den Ausbau von Straßen, Wegen und Plätzen vom 12. Oktober 2012, Beschluss der Gemeindevertretung vom 06.09.2012, Bekanntmachung im Amtsblatt am 26.10.2012

- Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Abwälzung der Abwasserabgabe für Kleineinleiter vom 12. Januar 2010, Beschluss der Gemeindevertretung vom 03.12.2009, Bekanntmachung im Amtsblatt 01/2010

- Satzung über die Stundung, Niederschlagung und Erlass von Ansprüchen vom 12. Januar 2010, Beschluss der Gemeindevertretung vom 03.12.2009, Bekanntmachung im Amtsblatt 01/2010

- Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Erhebung von Gebühren zur Deckung der Verbandsbeiträge des Wasser- und Bodenverbandes Stepenitz-Maurine vom 17. 01.2019, Beschluss der Gemeindevertretung vom 18.12.2018, Bekanntmachung im Amtsblatt 12/2010; Bekanntmachung im Amtsblatt am 25.01.2019 / 1. Änderung der Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Erhebung von Gebühren zur Deckung der Verbandsbeiträge des Wasser- und Bodenverbandes Stepenitz-Maurine vom 10.05.2021, Beschluss der Gemeindevertretung vom 04.03.2021, Bekanntmachung im Internet am 03.06.2021 und als Bürgerinformation im Amtsblatt 06/2021 am 26.06.2021 / 2. Änderung der Satzung der Gemeinde Roduchelstorf über die Erhebung von Gebühren zur Deckung der Verbandsbeiträge des Wasser- und Bodenverbandes Stepenitz-Maurine vom 22.11.2022, Beschluss der Gemeindevertretung vom 25.10.2022, Bekanntmachung im Internet am 24.11.2022 und als Bürgerinformation im Amtsblatt 12/2022 am 23.12.2022

- Privatrechtliche Entgeltordnung: Entgeltordnung der Gemeinde Roduchelstorf über die Benutzung der gemeindeeigenen Räumlichkeiten vom 24. Mai 2012, Beschluss der Gemeindevertretung vom 10.05.2012

- Satzung über die Erhebung von Gebühren für Dienstleistungen der Freiwilligen Feuerwehr der Gemeinde Roduchelstorf vom 7. Juni 2012, Beschluss der Gemeindevertretung vom 10.05.2012, Bekanntmachung im Amtsblatt am 29.06.2012

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

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

13. Steuerliche Verhältnisse

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

D. Verwaltungsaufbau, Organisation der Verwaltung, Personalstruktur

14. Gemäß Landes- und Kommunalwahlgesetzt Mecklenburg-Vorpommern (LKWG M-V) kann die Gemeindevertretung Roduchelstorf auf Grund der Einwohnerzahl höchstens aus 7 Mitgliedern einschließlich des Bürgermeisters bestehen. Die Gemeindevertretung bestand im Jahre 2023 aus 7 Mitgliedern einschließlich der Bürgermeisterin. Im Haushaltsjahr 2023 fand insgesamt 3 Sitzungen der Gemeindevertretung statt.

    Ferner wurden im Haushaltsjahr 2023 3 Sitzungen des Rechnungsprüfungsausschusses durchgeführt. Die Thematik bezog sich auf die Vorprüfungen einschließlich den Jahresabschlussprüfungen zum Haushaltsjahr 2022.

    Die Personalstruktur der Gemeinde Roduchelstorf bezogen auf den Stellenplan 2023 weist kein Beschäftigten aus.

E. aktuelle wirtschaftliche Grundlagen

15. Wichtige Grundzahlen für die Erarbeitung von Kennzahlen

    Einwohnerentwicklung- lt. Angaben FAG(M-V)

Datum	Einwohnerzahl	Abweichung zum Vorjahr
31.12.2010	264	
31.12.2011	260	- 4
Ergebnis Zensus 2011	245	- 15
31.12.2012	238	- 7
31.12.2013	242	+ 4
31.12.2014	240	- 2
31.12.2015	242	+ 2
31.12.2016	240	- 2
31.12.2017	240	0
31.12.2018	229	- 11
31.12.2019	235	+ 6
31.12.2020	238	+ 3
31.12.2021	239	+ 1
31.12.2022	251	+ 12
31.12.2023	liegen noch keine Zahlen vor	

16. Fläche/ Größe

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

In den Haushaltsjahr 2012 bis 2015 und 2019 bis 2021 wurden von der bilanzierten Fläche keine Grundstücke veräußert. In den HHJ 2016 und 2017 wurden im Zuge des Radwegebaus die Flächengröße verändert. Der Bestand belief sich zum 31.12.2017 auf 423.639 m² mit einem Wert von 231,5 T€. Im Haushaltsjahr 2018 wurden Vermessungen im Zuge der Kreisstraße K 15 vorgenommen. Geschätzte Grundstücksgrößen wurden bereits mit der Eröffnungsbilanz für die Kreisstraße nicht für die Gemeinde mit bilanziert. Durch die Vermessung entstanden neue Flurstücken, welche teilweise an den Landkreis für die Kreisstraße unentgeltlich Übertragung wurden. Die negative Veränderung beinhaltet 4.319 m² mit einem Wert von 471,04 €.

Im Haushaltsjahr 2022 wurden die ersten Nebenkosten für den Erwerb der Grundstücke in der Gemarkung Rabensdorf, Flur 1, Flurstück 51 und 52 zahlungswirksam. Insgesamt verändern sich die Grundstücksgrößen der Gemeinde um 5.900 m². Die Nebenkosten betragen im Jahr 2022 insgesamt 429,81 €. Der Grundstückskaufpreis sowie die Grunderwerbsteuer werden erst im **Haushaltsjahr 2023 in einem Gesamtwert von 18,5 T€** kassenwirksam.

Ferner wurde im Jahr 2022 die Vermessungskosten sowie die Katastergebühren für die geplante Übertragung einer Straßenfläche (Hauptstraße) in der Gemarkung Rabensdorf, Flur 1, Grundstück 99/3 in Höhe von 425,66 € zahlungswirksam. Die kostenlosen Übertagung des „privaten" Straßengrundstückes ist bisher noch nicht erfolgt.

Der Bestand beläuft sich weiterhin auf 425.220m² mit einem Wert von 250,5 T€.

17. Wichtige Kennzahlen - Pro-Kopf-Verschuldung

Die Gemeinde Roduchelstorf nahm im Haushaltsjahr 2019 einen Investitionskredit in Höhe von 115.200,00€ auf. Die Aufnahme dieses Investitionskredites dient zur Deckung der Eigenmittel zum Straßenbau „Am Sportplatz" 2. BA. Die Tilgung ist mit gleichbleibende Raten von 11.520,00 € jährlich vorgesehen. Der Zinssatz ist auf 0,19 % bis zum Ende der Laufzeit - Dezember 2029 - festgeschrieben.

Zum 31.12.2022 beläuft sich die Verschuldung der Gemeinde aus Investitionskrediten auf 80.640,00 €, d. h. 321,27 €/ pro Einwohner. (Stand 31.12.2022= 251)

Im laufenden Haushaltsjahr 2023 sind planmäßige Tilgungszahlungen in Höhe von 11.520,00 € verbucht. Die Verschuldung der Gemeinde aus Investitionskredite beläuft sich zum 31.12.2023 somit auf 69.120,00 €, d. h. 275,38 €/ pro Einwohner (Stand 31.12.2022 = 251).

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

Weitere Verbindlichkeiten werden zum 31.12.2023 in Höhe von 3.444,42 € ausgewiesen, d. h. eine Verschuldung von 13,72 €/pro EW. (Stand 31.12.2022 = 251 Einwohner lt. FAG MV). Ein Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit der Gemeinde wird zum 31.12.2023 in der Bilanz nicht ausgewiesen.

Zusammenfassung:
Die ausgewiesenen Verbindlichkeiten der Gemeinde Roduchelstorf belaufen sich auf einen Gesamtbetrag von 72.564,42 € zum 31.12.2023, d. h. die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Dritter belaufen sich auf 289,10 €/pro EW. Prozentual zur Gesamtbilanz belaufen sich die Verbindlichkeiten auf 5,49 %. Dieses ist ein relativ höher Wert. Für die nächsten Jahre wird sich dieser Wert aber auf Grund der vorgesehenen Raten zur Kredittilgungen entsprechend verringern.

18. Vermögenanteile/ Finanzanlagen

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

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

Die Berechnung ist im Anhang zur Eröffnungsbilanz erläutert. Veränderungen in den Haushaltsjahren 2012 bis 2023 erfolgten nicht.

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

20. Steueraufkommen pro Kopf im Haushaltsjahr 2023
(pro Kopf Berechnung erfolgt nach der Einwohnerzahl vom 31.12.2022=251)

Steuerart	Ertrag Vorjahr 2022	Ertrag 2023	pro Kopf	Einzahlung HHJ 2023	dav. Zahlungen auf offenen Posten Vorjahr	pro Kopf
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Grundsteuer A	12.231,26	12.332,62	49,13	11.691,30 offener Posten 641,32	0,00	46,58
Grundsteuer B	17.747,84	18.506,10	73.73	18.554,46 offener Posten 2.447,14	1.340,32	73,92
Gewerbesteuer	10.783,69	18.866,46	75,16	18.443,25 offener Posten 0,00	-423,21	73.48
Gewerbesteuer-umlage	-2.746,15	-1.839,15	-7,33	- 267,14 offener Posten 55,84	1.627,85	-1,06
Anteil an der Einkommen-steuer	90.039,07	94.207,09	375,33	94.854,45 offener Posten 381,43	1.028,79	377,91
Anteil an der Umsatzsteuer	1.802,29	1.831,41	7,30	1.843,65 offener Posten -7,01	5,23	7,34

21. Angabe über Zuweisungen und Umlagen im Haushaltsjahr 2022 (Angaben gemäß Finanzrechnung) pro Kopf Berechnung erfolgt nach der Einwohnerzahl vom 31.12.2022= 251)

	Einzahlung/ Auszahlung Vorjahr	Einzahlung /Auszahlung 2022	Erläuterung	pro Kopf
Schlüsselzuweisung (SZW) insgesamt	129.051,74 €	140.583,90 €		560,09 €
Bedarfszuweisung Konsolidierungshilfe	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Zuweisung nach § 23 FAG MV- investiv -Infrastrukturpauschale -	17.247,07 €	17.427,83 €	Nach Einw. Stand 31.12.2021 = 239 = 9.642,12 €/ + nach Finanzkraft =7.785,71 €	69,43 €
Kreisumlage	97.776,18 €	105.353,46 €	39,6 % der Umlagegrundlage (Vorjahr 39,6 %)	419,73 €
Amtsumlage	30.058,82 €	45.892,61 €	17,25 % der Umlagegrundlage (Vorjahr 11,75%)	182,84 €

22. Die Umlagegrundlage, gemäß § 30 FAG MV, für das Haushaltsjahr 2023 (Steuerkraft 2021= 125.460,20 € + SZW 2023 = 140.583,90 €) wurde für die Gemeinde Roduchelstorf auf 266.044,10 € festgeschrieben.

    Die Berechnung der Amtsumlage und der Kreisumlage 2023 erfolgte im Haushaltsjahr 2023 ordnungsgemäß nach den Vorgaben des § 30 FAG MV.

    nachrichtlich Vorjahr:

- Die Umlage für das Haushaltsjahr **2022** (Steuerkraft 2020= 126.768,00 € + SZW 2022 = 129.051,74 €) wurde für die Gemeinde Roduchelstorf auf **255.819,74 €** festgeschrieben. Für die Berechnung der Kreisumlage ist eine individuale Absenkung von 8.910,20 € in der Umlagegrundlage eingerechnet. Somit liegt die Umlagegrundlage zur Berechnung der **Kreisumlage bei 246.909,54 €.**
- Die Umlage für das Haushaltsjahr **2021** (Steuerkraft 2019= 126.384,63 € + SZW 2021 = 116.026,52 €) wurde für die Gemeinde Roduchelstorf auf **242.411,15 €** festgeschrieben. Für die Berechnung der Kreisumlage ist eine individuale Absenkung von 16.886,36 € in der Umlagegrundlage eingerechnet. Somit liegt die Umlagegrundlage zur Berechnung der **Kreisumlage bei 225.524,79 €.**
- Die Umlage für das Haushaltsjahr **2020** (Steuerkraft 2018= 114.192,73 € + SZW 2020 = 115.882,71 €) wurde für die Gemeinde Roduchelstorf auf **230.075,44** € festgeschrieben. Für die Berechnung der Kreisumlage ist eine individuale Absenkung von 16.027,29 € in der Umlagegrundlage eingerechnet. Somit liegt die Umlagegrundlage zur Berechnung der **Kreisumlage bei 214.048,15 €.**
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2019** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **209.211,93 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2017= 121.756,31 € + SZW 2019= 87.455,62 €).
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2018** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **191.771,16 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2016= 107.663,22 € + ½ SZW 2017= 40.756,78 € + ½ SZW 2018 = 43.351,17 €).
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2017** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **179.559,18 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2015= 105.095,25 € + SZW 2016= 74.463,93 €).
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2016** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **182.945,62 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2014= 107.829,15 € + SZW 2015= 75.116,47 €).
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2015** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **171.485,44 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2013= 97.587,77 € + SZW 2014= 73.897,67 €).
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2014** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **167.960,68 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2012= 86.011,56 € + SZW 2013=81.949,12€).
- Die Umlagegrundlage für das Haushaltsjahr **2013** war für die Gemeinde Roduchelstorf auf **144.744,16 €** festgeschrieben (Steuerkraft 2011= 70.730,95 € + SZW 2011=74.013,21€).

23. Angabe und Beschreibung von wesentlichen freiwilligen Aufgaben im Kernhaushalt

	Haushaltsplan 2023	ausgewiesen Aufwendungen
	in Euro	in Euro
111.5693 Repräsentationen	500	384,61
2810 Kulturpflege /Seniorenbetreuung	1.000	681,10
GESAMT	1.500	1.057,71
prozentual zum Ergebnishaushalt (467,0 T€- Aufwendungen HHPL)	0,32%	0,22 %

F. Vorjahresabschluss 2022

24. Die Unterlagen zur Jahresabschluss 2022 der Gemeinde Roduchelstorf wurden durch den Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Roduchelstorf in der Zeit vom 14.09.2023 bis zum 09.11.2023 geprüft.

    Im Ergebnis der Prüfung wurde am 09.11.2023 der Prüfbericht und der Bestätigungsvermerk mit Beschluss des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf genehmigt. Der Bestätigungsvermerk wurde ohne Einschränkungen erteilt. Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf waren der Auffassung, dass keine Bedenken gegen einen Beschluss der Gemeindevertretung bestehen, den Jahresabschluss der Gemeinde Roduchelstorf zum 31.12.2022 in der Fassung vom 30.10.2023 festzustellen und der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2022 Entlastung zu erteilen.

    Die Gemeindevertretung hat den Jahresabschluss 2022 in der Sitzung am 26.03.2024 festgestellt und der Bürgermeisterin für den von dem Jahresabschluss abgedeckten Zeitraum die Entlastung erteilt.

    Die Bekanntmachung des Bestätigungsvermerkes und des Berichtes über die Prüfung des Jahresabschlusses der Gemeinde Roduchelstorf zum 31.12.2022 erfolgte im Internet am 18.04.2024 unter www.amtschoenberger-land.de/Bekannmachung. Im Amtsblatt des Amtes Schönberger Land Nr. 04/2024 am 26. April 2024 wird in der Bürgerinformation auf die Bekanntmachung hingewiesen.

    Die Bekanntmachung über die Feststellung des Jahresabschlusses 2022 erfolgte bisher noch nicht.

25. Der Vorjahresabschluss 2022 der Gemeinde Roduchelstorf schließt in seinen wirtschaftlichen Verhältnissen wie folgt ab.

Das Vermögen (Bilanzsumme) beträgt zum 31. Dezember 2022	T€	1.316,3
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2022	%	57,4
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt zum Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2022	%	93,8
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2022 in Höhe von	T€	69,1
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2022	%	6,2

Die Gemeinde Roduchelstorf ist zum Bilanzstichtag nicht überschuldet.

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2022 beträgt	T€	-35,3
Entnahmen aus den Rücklagen erfolgten in Höhe von	T€	0,0
Zweckgebundene Ergebnisrücklagen wurden gebildet in Höhe von	T€	0,0
Das Jahresergebnis 2022 beträgt nach Veränderung der Rücklagen	T€	-35,3

Der Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 292,0

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

Die Finanzrechnung 2022 weist einen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen von	T€ 26,5
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2022	T€ 11,5
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 15,0
Der Vortrag des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen sowie der planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten aus Haushaltsvorjahre beträgt	T€ - 1,5

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

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2022	T€ 246,4
Sie sind im Haushaltsjahr 2022 finanziert durch	
Investitionseinzahlungen	T€ 161,8
Aufnahme von investiven Krediten	T€ 0,0
durch Eigenmittel	T€ 0,0
Die Investitionskredite haben unter Berücksichtigung der Tilgung abgenommen um	T€ 11,5
Die liquiden Mittel haben insgesamt abgenommen um	T€ 99,5

Der Haushaltsausgleich, gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist in der Ergebnisrechnung nicht erreicht und in der Finanzrechnung für die Gemeinde Roduchelstorf zum Haushaltsjahr 2022 gegeben.

Die Gemeinde Roduchelstorf hat die 9. Fortführung zum Haushaltssicherungskonzept erstellt, dieses wurde am 04.03.2021 beschlossen und der Rechtsaufsicht mit dem Haushaltsplan 2021/2022 am 01.04.2021 vorgelegt. Die Genehmigung zum Haushaltsplan 2021/2022 erfolgt am 03.05.2021.

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

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

26. Ausführungen zur Abwicklung / Erledigung der noch zu korrigierenden Feststellung aus dem Prüfbericht zum Jahresabschluss 2022 werden unter dem Punkt – Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre vorgenommen.

G. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

27. 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.

28. 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.

29. Des Weiteren wurde eine Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen sowie zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2023 vorgenommen. Ferner hat sich der Rechnungsprüfungsausschuss im Vorwege auch an Hand der Finanzberichte (30.06./ 39.09.) unterjährig mit der Haushaltslage der Gemeinde beschäftigt.

30. Das Amt war zum Beginn unserer Arbeiten prüfungsbereit. Ausgangspunkt war die durch den Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Roduchelstorf mit Datum vom 09.11.2023 geprüfter und bestätigter Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022, in der Fassung vom 30. Oktober 2023. Es wurde vom Rechnungsprüfungsausschuss ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt. Der Jahresabschluss 2022 wurde von Seiten der Gemeindevertretung am 26.03.2024 festgestellt. Die Bekanntmachung zum Bestätigungsvermerk einschließlich dem Prüfbericht des Rechnungsprüfungsausschusses ist ordnungsgemäß erfolgt. Die Bekanntmachung zur Feststellung des Jahresabschlusses 2022 steht noch aus.

31. 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.

32. 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.

33. 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,

34. 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.

35. 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

36. Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2023 wurden die einschlägigen Rechtvorschriften und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung weitgehend beachtet. Die Gliederung des vorgelegten Jahresabschlusses entspricht den Vorgaben der GemHVO-Doppik. Wertansätze des zu prüfenden Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 konnten durch die Vorlage der bestands- und wertbegründenden Belege nachvollzogen werden.

37. Die Buchführung und das Belegwesen sind nach unseren Feststellungen weitgehend ordnungsgemäß und entsprechen im Grundsatz den gesetzlichen Vorschriften. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen zu entnehmenden Informationen führen im Wesentlichen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung und Jahresabschluss, siehe Erläuterungen im Fragekatalog unter Punkt A.

38. Die Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme sind Bestandteil der vorliegenden Dienstanweisung. Stichproben bei der Prüfung der Dokumentation der eingegebenen Daten und ihrer Veränderungen waren ohne Beanstandungen. Stichproben zur Identifikation der Berechtigten wurde nicht vorgenommen. Verwiesen wird hierbei auf den Hinweis im Fragekatalog unter Punkt 7, dass die Dokumentation zu den Zugriffsrechten im EDV umfassender gestaltet werden sollte. Für die einzeln angelegten Benutzergruppen sind die spezifischen Berechtigungen zu definieren, sowie die Vergabe bzw. der Entzug von Berechtigungen unter Angabe eines Datums nachzuweisen. Stichprobenartige Kontrollen der EDV- Protokolle über die Dateneingabe wurden in der Anlagebuchhaltung und im Kassenbereich vorgenommen.

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

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

2. Eröffnungsbilanz

41. Die mit Datum vom 30. September 2015 durch uns geprüfte und bestätigte Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012, in der Fassung vom 04. September 2015, wurde durch die Gemeindevertretung der Gemeinde Roduchelstorf am 17. März 2016 festgestellt.

42. Korrekturen zur Eröffnungsbilanz wurden gemäß § 12 KomDoppikEG bzw. § 53a GemHVO-Doppik nicht in die Jahresabschlüssen 2012 bis 2023 der Gemeinde Roduchelstorf eingearbeitet.

43. Korrekturen gemäß § 18 GemHVO-Doppik zu in den Jahresabschlüssen 2012 bis 2017 und 2019 bis 2023 wurden in der Gemeinde Roduchelstorf ebenfalls nicht eingearbeitet. Nur mit dem Haushaltsjahr 2018 wurde ein Betrag von 471,04 € im Zusammenhang mit der Vermessung der Kreisstraße K15 und der entsprechenden Übergabe von Straßengrundstücken an den LK NWM verbucht.

44. Der Bestand der allgemeinen Kapitalrücklage verändert sich somit im HHJ 2018 um – 471,04 € von bisher 1.032.401,80 € auf nunmehr 1.031.930,76 € und blieb bis einschließlich 2023 unverändert bestehen.

3. Jahresabschluss 2023

45. Die Bilanz und die Ergebnisrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung abgeleitet. Dabei wurden Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften im Wesentlichen eingehalten. Die Finanzrechnung entspricht im Wesentlichen den gesetzlichen Vorgaben der GemHVO-Doppik. Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 32 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO-Doppik) wurde beachtet.

46. 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.

47. Auf einen Rechenschaftsbericht kann gemäß Kommunalverfassung M-V § 60 Abs. 3 verzichtet werden, wenn die wesentlichen Aussagen im Anhang mit aufgenommen werden. Im Anhang werden der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche und finanzielle Lage der Gemeinde im Haushaltsjahr 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

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

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

Eine 2. Änderung der Bewertungsrichtlinie des Amtes Schönberger Land und der amtsangehörigen Städte und Gemeinden wurde erarbeitet und am 11.11.2021 vom Amtsvorsteher unterzeichnet. Die Gemeindevertretung Roduchelstorf hat die 2. Änderung der Bewertungsrichtlinie in ihrer Sitzung am 03.03.2022 beschlossen und zu gestimmt.

2. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

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

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2023 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung größtenteils beachtet. Die Gliederung des vorgelegten Jahresabschlusses entspricht weitgehend den Vorgaben der GemHVO-Doppik. Die Buchführung und das Belegwesen sind nach unserer Überprüfung im Wesentlichen ordnungsgemäß und entsprechend hauptsächlich den gesetzlichen Vorschriften.

K. Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anhang

I. Prüfungsdurchführung

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

Posten	Bezugsgrößen	Wesentlichkeitsgrenzen Euro
Posten der Bilanz		
Anlagevermögen	0,5 % der Summe des AV	5.600
Umlaufvermögen	0,5% der Summe des UV	1.100
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,5% der Summe des aktiven RAP	0
Eigenkapital	0,5% der Summe des Eigenkapitals	4.000
Sonderposten	0,5% der Summe der Sonderposten	2.400
Rückstellungen	0,5% der Summe der Rückstellungen	0
Verbindlichkeiten	0,5% der Summe der Verbindlichkeiten	300
pass. Rechnungsabgrenzung	0,5% der Summe der passiven RAP	0
Posten der Ergebnisrechnung		
Ertragsposten Nr. 10	größer als 1% Summe der lfd. Erträge	3.800
Aufwandskonten Nr. 17	größer als 1% Summe der lfd. Aufwendungen	3.700
Posten der Finanzrechnung		
Einzahlungsposten Nr. 10	größer als 1% Summe der lfd. Einzahlungen	3.400
Auszahlungsposten Nr. 17	größer als 1% Summe der lfd. Auszahlungen	3.200
Posten der Investitionstätigkeit		
Einzahlungsposten Nr. 34	größer als 1% Summe der inv. Einzahlungen	300
Auszahlungsposten Nr. 40	größer als 1% Summe der inv. Auszahlungen	200

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Bilanz beläuft sich auf 1.670 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 100,00 € ausgewiesen

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Ergebnisrechnung beträgt 3.750 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Betrag von 100,00 € ausgewiesen.

Die durchschnittliche Wesentlichkeitsgrenze in der Finanzrechnung beträgt 1.775 €. Daraus ableitend wird die Nichtaufgriffsgrenzen auf einen Mindestbetrag von 100,00 € ausgewiesen.

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

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

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

Aktivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Aktiv	**1.316.316,65**	**4.565,81**	**1.320.882,46**	**0,00**	**1.320.882,46**

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzposten A 1.1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworb. Software	0,00		0,00	0,00	**0,00**
Geleistete Zuwendungen	1,00		1,00	0,00	**1,00**
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00	0,00	**0,00**
Summe immaterielle VG	**1,00**	**0,00**	**1,00**	**0,00**	**1,00**

Der Bestand beinhaltet nur noch den Nachweis über den Investitionszuschuss der Gemeinde (Eigenanteil) zum Breitbandausbau 2012/2013.

1.2 Sachanlagen

Bilanzposten A 1.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Wald, Forsten	3.946,42	0,00	3.946,42	0,00	**3.946,42**
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	162.268,42	6.916,95	169.185,37	0,00	**169.185,37**
Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	124.096,76	8.398,94	132.495,70	0,00	**132.495,70**
Infrastrukturvermögen	552.688,83	-26.435,09	526.253,74	0,00	**526.253,74**
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	154.079,93	-11.018,24	143.061,69	0,00	**143.061,69**
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.950,76	-169,41	1.781,35	0,00	**1.781,35**
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Summe Sachanlagen	**999.031,12**	**-22.306,85**	**976.724,27**	**0,00**	**976.724,27**

Die Veränderungen im Sachanlagevermögen beinhalten die

Abschreibung mit 40.795,85 €

Zugang mit 18.553,00 €, davon:

18.550,00 €	Kaufpreis + Nebenkosten zum Grunderwerb (Grundstücke in der Gemarkung Rabensdorf, Flur 1, Flurstück 51+52)
3,00 €	Nacherfassung von drei Straße- bzw. Grünflächen

Abgang mit 64,00 €, davon:

1,00 €	Ausbuchung einer Straßenfläche, keine gemeindliche Fläche
63,00 €	Ausbuchung von GWG mit Restwert 1,00 €- Bereich FFW

1.3 Finanzanlagen

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

Die Finanzanlagen beinhalten:

- Anteile an den Zweckverband Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung Grevesmühlen in Höhe von 93.786,82 €
- Anteile an dem Kommunalen Anteilseignerverband der E.ON edis AG in Höhe von 20.527 Aktienanteilen im Wert von 46.227,00 €.

Der Wert der Finanzanlagen ist und bleibt unverändert seit der Eröffnungsbilanz.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

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

keine Veränderung

2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
Bilanzposten A 2.2	**Vorjahr**	**Veränderung**	**Prüfungsbeginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
	€	€	€	€	€
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Transferforderungen	3.818,38	783,53	4.601,91	0,00	**4.601,91**
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	39,00	6.062,51	6.101,51	0,00	**6.101,51**
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	171.644,91	19.783,92	191.428,83	0,00	**191.428,83**
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	684,40	952,30	1.636,70	0,00	**1.636,70**
Sonstige Vermögensgegenstände	1.084,02	-709,60	374,42	0,00	**374,42**
Summe Forderungen und sonst. VG	**177.270,71**	**26.872,66**	**204.143,37**	**0,00**	**204.143,37**

Die Forderungen beziehen sich unteranderen auf:

liquider Kassenbestand-Forderung gegen das Amt	191.428,83 €
Grundsteuer B	2.447,14 €
Grundsteuer A	641,32 €
Gewerbesteuer:	0,00 €
Hundesteuer:	261,66 €
Gebühren Wasser- und Bodenverband	113,93 €
Mieten/ Pachten	6.618,95 €
Straßenausbaubeiträge	0,00 €
Kitagebühren	1.115,31 €
Schulkosten-/Umlagen-Erstattung	819,91 €
Säumniszuschläge	56,00 €
VJ-Abgrenzungen (Einkommens- und Umsatzsteuer)	374,42 €

3. aktive Rechnungsabgrenzung

3.	aktive Rechnungsabgrenzungsposten				
Bilanzposten A 3	**Vorjahr**	**Veränderung**	**Prüfungsbeginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungs-abgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Summe Rechnungs-abgrenzung	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden aus dem Vorjahr nicht vorgetragen.

Neue aktive RAP wurden in 2023 für das Folgejahr nicht gebildet.

Passivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Passiv	**1.316.316,65**	**4.565,81**	**1.320.882,46**	**0,00**	**1.320.882,46**

4. Eigenkapital

1. Eigenkapital

Bilanzposten P 1	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
			€	€	€
Kapitalrücklage – davon	1.083.101,29	17.427,83	1.100.529,12	0,00	**1.100.529,12**
Allgemeine Kapitalrücklage	1.031.930,76	0,00	1.031.930,76	0,00	**1.031.930,76**
zweckgebundenen Kapitalrücklage	51.170,53	17.427,83	68.598,36	0,00	**68.598,36**
Ergebnisvortrag	-292.014,53	-35.327,27	-327.341,80	0,00	**-327.341,80**
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-35.327,27	49.842,69	14.515,42	0,00	**14.515,42**
Summe Eigenkapital	**755.759,49**	**31.943,25**	**787.702,74**	0,00	**787.702,74**

Die zweckgebundene Kapitalrücklage beinhaltet die Infrastrukturpauschales des Landes MV nach dem FAG MV § 23. Sie errechnet sich aus der Einwohnerzahl und nach der Finanzkraft der Gemeinde. Sie wird als Kapitalzuschuss zur Stärkung des Eigenkapital gewährt. Für die Gemeinde Roduchelstorf setzt sich die Zahlung der Infrastrukturpauschale 2023 wie folgt zusammen: 9.642,12 € (Einwohner 2021 = 239 €) und 7.785,71 € (Finanzkraft)

5. Sonderposten

2. Sonderposten

Bilanzposten P 2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	479.194,23	-18.578,93	460.615,30	0,00	**460.615,30**
Sonderposten aus Zuwendungen	342.596,75	-19.415,48	323.181,27	0,00	**323.181,27**
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	117.861,95	-5.261,55	112.600,40	0,00	**112.600,40**
Sonderposten auf Anzahlung für AV	18.735,53	6.098,10	24.833,63	0,00	**24.833,63**
Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Summe Sonderposten	**479.194,23**	**-18.578,93**	**460.615,30**	0,00	**460.615,30**

Die Veränderungen zum VJ beinhalten:
die **Auflösung von Sonderposten** **24.677,03 €**

Zugänge von 6.098,10 €,

Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge

Abgänge von 0,00 €,

6. Rückstellungen

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

Rückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2023 nicht gebildet. Fehlende Rückstellungen wurden bei den Prüfungen nicht ermittelt.

7. Verbindlichkeiten

4.	Verbindlichkeiten				
Bilanzposten P 4	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	80.640,00	-11.520,00	69.120,00		**69.120,00**
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5,47	2.318,90	2.324,37		**2.324,37**
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	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		**0,00**
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Sonstige Verbindlichkeiten	558,16	402,59	960,75		**960,75**
Summe Verbindlichkeiten	**81.362,93**	**-8.798,51**	**72.564,42**	**0,00**	**72.564,42**

Die Verbindlichkeiten setzten sich größtenteils aus dem Investitionskredit und aus Sach- und Dienstleistungen zusammen. Die Verbindlichkeiten außer den Kreditverpflichtungen und einem Sicherheitseinbehalt wurden vollständig in 2024 aufgelöst/beglichen.

8. Rechnungsabgrenzungsposten

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

Ergebnis- und Finanzrechnung

9. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	134.087,48	140.400,00	147.498,26	0,00	**147.498,26**
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	147.829,87	161.900,00	162.275,40	0,00	**162.275,40**
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.557,54	3.300,00	30.976,27	0,00	**30.976,27**
Privat- rechtliche Leistungsentgelte	7.371,73	6.700,00 244,55	7.510,06		**7.510,06**
Kostenerstattungen und-umlagen	430,98	200,00 1.897,84	5.564,76	0,00	**5.564,76**
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	52,72	7.700,00	8.707,18	0,00	**8.707,18**
sonstige laufende Erträge	5.032,08	3.600,00 0,00	13.447,11	0,00	**13.447,11**
Summe ordentlicher Erträge	**298.362,40**	**323.800,00** **2.142,39**	**375.979,04**	**0,00**	**375.979,04**

Die sonstigen Ermächtigungen setzen sich aus zweckgebundene Erträge für Aufwendungen (2.142,39€) wie folgt zusammen:

244,55 €	Miete für Selbstbesteuerung gemeindliche Grundstücke (11401.4411 – 11401.5643
1.897,84 €	Kostenerstattung (54101.44259) für Unterhaltung Straßenbeleuchtung (54101.5233-4)

Die Planabweichungen setzen sich wie folgt zusammen:

In der **Ergebnisrechnung** konnten die geplanten **Erträge** um **+ 49,6 T€** überboten werde. Ursächlich sind unter anderen höhere Grund- und Gewerbesteuern (+8,6 T€), die Beitragserhebung zum Wasser- und Bodenverband für die Haushaltsjahre 2021 und 2022 (+27,1 T€), höhe Kostenerstattung aus Unfallschäden und der Abrechnung der Schulumlage (Schuljahr 2018/2019 (+5,0 T€) sowie höhere Konzessionsabgabe (+2,3 T€ aus antl. Abr. 2022) und Zinseinnahmen aus den liquiden Mittelbestand (1,0 T€).
Mindererträge sind nur in kleineren Umfang in einzelnen Sachkonten zu verzeichnen, zum Beispiel Einkommensteuer 1,9 T€.

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Aufwendungen					
Personalaufwendung	16.806,12	18.300,00	15.989,98		**15.989,98**
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	79.428,94	167.200,00 1.897,84 200,00	89.365,43		**89.365,43**
Bilanzielle Abschreibungen	51.236,70	41.400,00 -63,00	40.795,85	0,00	**40.795,85**
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	182.946,41	219.200,00 -107,39	209.188,56		**209.188,56**
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	159,60	900,00 -92,61	145,01		**145,01**
Sonst. laufende Aufwendungen	3.111,90	20.000,00 244,55 63,00	5.978,79	0,00	**5.978,79**
Summe ordentlicher Aufwendungen	**333.689,67**	**467.000,00** **2.142,39** **0,00** **0,00**	**361.463,62**	**0,00**	**361.463,62**

sonstige Ermächtigungen: Durch die DK-Auflösungen sind Haushaltsmittel vom Bereich Umlagen/Transferleistungen und Zinsaufwendungen an Sach- und Dienstleistungen verschoben oder wurden innerhalb dieser Bereiche neu zugeordnet. Ferner wurden aus dem Bereich Abschreibung Mittel an sonstige laufende Aufwendungen (Verluste aus Abgang) verlagert

sonstige Ermächtigungen – zweckgebundenen Erträge für Aufwendungen:
244,55 € Miete für Selbstbesteuerung gemeindliche Grundstücke (11401.4411 – 11401.5643
1.897,84 € Kostenerstattung (54101.44259) für Unterhaltung Straßenbeleuchtung (54101.5233-4)

0,00 € Haushaltsermächtigungen aus dem VJ,

Die geplanten **Aufwendungen** wurden im Jahr 2023 in Höhe von **-107,7 T€** nicht in Anspruch genommen.
Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-79,9 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung -67 T€ und für Stromkosten FFW -2,8 T€. Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im Jahresabschluss 2023 von -9,9 T€ dokumentiert. Diese beziehen sich größtenteils auf erheblichen Einsparungen für die WSA der Kita-Betreuung (-9,4 T€).
Des Weiteren sind Minderaufwendungen noch bei den Personalaufwendungen sowie bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (Fortbildung/ Reisekosten/ Schutzbekleidung/ Planungskosten usw.) ausgewiesen.
Aber auch Mehraufwendungen sind in einzelnen Sachkonten zum Jahresabschluss 2023 der Gemeinde Roduchelstorf zu verzeichnen, insbesondere bei den Wertberichtigungen aufgrund von Abgängen auf Forderungen (+2,1 T€), begründet aus dem Vergleich zur Kostenübernahme von Straßenausbaubeiträgen.

Saldo	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs-beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Jahresfehlbetrag		**-143.200,00**		**0,00**	
Erträge abzüglich	**-35.327,27**	**0,00**	**14.515,42**	**0,00**	**14.515,42**
Aufwendung vor		**0,00**		**0,00**	
Rücklagenentnahme		**0,00**		**0,00**	
Rücklagenentnahme	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**
		-143.200,00			
Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	**-35.327,27**	**0,00**	**14.515,42**	**0,00**	**14.515,42**
		0,00			
		0,00			

Die Ergebnisrechnung ist für das laufenden Haushaltsjahr 2023 ausgeglichen. Die Abschreibung kann vollständig erwirtschaftet werden. Der Jahresüberschuss kann aber nicht annähern den negativen Ergebnisvortrag aus den Vorjahren decken.

Einen Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik kann unter Berücksichtigung des Ergebnisvortrages (-327.341,80 €) somit nicht erreicht werden.

Der Ergebnisvortrag wird sich unter Zurechnung des Jahresüberschusses 2023 zum 01.01.2024 auf -312.826,38 € verringern. Der hohe negative Ergebnisvortrag beeinflusst nachhaltig das Eigenkapital.

Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (2024) wurden mit dem Jahresabschluss 2023 in Höhe von 36.000,00 € für den Abriss von Gebäudeteilen gebildet.

10. Zusammengefasste Feststellungen je Hauptposten der Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung laufende Einzahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	154.292,71	140.400,00	147.208,78		**147.208,78**
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	129.051,74	140.500,00	140.583,90		**140.583,90**
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	538,20	400,00	27.642,04		**27.642,04**
Privat- rechtliche Leistungsentgelte	13.047,24	7.100,00 244,55	1.464,55		**1.464,55**
Kostenerstattungen und-umlagen	430,98	200,00 1.897,84	4.744,85		**4.744,85**
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	7.730,28	7.700,00	8.707,18		**8.707,18**
Sonst. laufende Einzahlungen	5.185,51	3.600,00	6.374,17		**6.374,17**
Summe laufende Einzahlungen	**310.276,66**	**299.900,00** **2.142,39**	**336.725,47**	**0,00**	**336.725,47**

sonstige Ermächtigungen - s. Erläuterungen Ergebnisrechnung

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

Posten Finanzrechnung laufende Auszahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	16.806,12	18.300,00	15.989,98	0,00	**15.989,98**
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	80.370,60	167.200,00 1.897,84 200,00	86.721,42	0,00	**86.721,42**
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	184.536,87	219.200,00 -107,39	207.616,55	0,00	**207.616,55**
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	166,90	900,00 -92,61	145,01	0,00	**145,01**
Sonst. laufende Auszahlungen	1.917,05	20.000,00 244,55	4.924,52	0,00	**4.924,52**
Summe laufende Auszahlungen	**283.797,54**	**425.600,00** **2.142,39** **0,00** **0,00**	**315.397,48**	**0,00**	**315.397,48**

sonstige Ermächtigungen siehe Erläuterungen Ergebnisrechnung-
In der Finanzrechnung gestalten sich die Minder- und Mehrauszahlungen identisch zu den zahlungswirksamen Buchungen der Ergebnisrechnung wieder.

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	**26.479,12**	**-125.700,00** **0,00** **0,00** **0,00**	**21.327,99**	**0,00**	**21.327,99**

Der positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen kann im Haushaltsjahr 2023 die planmäßige Tilgung von 11.520,00 € decken, somit ist die Finanzrechnung jahresbezogen ausgeglichen.

Ein Haushaltsausgleich nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist in der Finanzrechnung unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses (+13.448,08 €) ebenfalls erreicht.

Unter Berücksichtigung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen, der planmäßigen Tilgung und Vorjahresergebnisses besteht das zweite Jahr in Folge seit der Einführung der doppischen Haushaltsführung wieder ein positiver Saldo bei den laufenden Ein- und Auszahlungen (s. Muster 5a).

Aus den nichtverbrauchten Mitteln des Jahres 2023 werden Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (2024) in Höhe von 36.000,00 € (Abrisskosten) ausgewiesen.

Investitionshaushalt

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	161.920,96	17.400,00	17.427,83		**17.427,83**
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	81.449,36	6.000,00	11.098,10		**11.098,10**
Einzahlungen aus Sachanlagen	3.000,00	0,00	0,00		**0,00**
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	**246.370,32**	**23.400,00** **0,00**	**28.525,93**	**0,00**	**28.525,93**

Die **investiven Einzahlungen** setzten sich wie folgt zusammen:

Infrastrukturpauschale 17.427,83 €
Kompensationszahlungenfür den Wegfall der Straßenausbaubeiträge 6.098,10 €
Zahlung auf offenen Posten Straßenausbaubeiträge 5.000,00 €

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Auszahlungen für Sachanagen	161.781,75	39.600,00	18.550,00		**18.550,00**
Sonst. Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	**161.781,75**	**39.600,00** **0,00** **0,00**	**18.550,00**	**0,00**	**18.550,00**

Die **investiven Auszahlungen** setzten sich wie folgt zusammen:

Kaufpreis und Nebenkosten für den Erwerb von Grundstücken
in der Gemarkung Rabendorf, Flur 1, Flurstücke 51+52 18.550,00 €

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungseginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	**84.588,57**	**-16.200,00** **0,00**	**9.975,93**	**0,00**	**9.975,93**

Aus dem Vorjahr wurden keine HH-Ermächtigungen in das Jahr 2023 vorgetragen.

Aus den nicht verbrauchten investiven Haushaltsmitteln wurden neue Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (2024) von 10,6 T€ für:

- 10.000,00 € Zaun Löschwasserbecken
- 600,00 € Erwerb von Verkehrszeichne

gebildet.

Investitionskredite	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	**0,00**	**16.200,00**	**0,00**		**0,00**
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	**11.520,00**	**11.900,00**	**11.520,00**		**11.520,00**
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	**-11.520,00**	**4.300,00** **0,00**	**-11.520,00**		**-11.520,00**

Zur Deckung des Eigenanteils der Straßenbaumaßnahmen „Am Sportplatz" 2. BA wurde im HHJ 2019 ein Investitionskredit aufgenommen. Der Kreditvertrag ist über 10 Jahre mit gleichbleibenden Raten (Jahrestilgungsbetrag 11.520,00 €) endfinanziert zu einem Zinssatz von 0,19 %. Zum 31.12.2023 beläuft sich die Restschuld auf 69.120,00 €.

Zur Deckung der investiven Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr ist ebenfalls ein Betrag von 10.600 € als Kreditermächtigung ist Folgejahr übertragen.

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**

Die durchlaufenden Gelder von 246,78 € beinhalten einen Sicherheitseinbehalt für Ing.-gebühren LP 9 zum Straßenbau „Am Sportplatz, II.BA".

Gesamtzusammenstellung

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs-beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der laufende Ein- und Auszahlungen	26.479,12	-125.700,00 0,00 0,00	21.327,99	0,00	**21.327,99**
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	84.588,57	-16.200,00 0,00	9.975,93		**9.975,93**
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	-11.520,00	4.300,00 0,00	-11.520,00		**-11.520,00**
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Veränderung der liquiden Mittel	**99.547,69**	**-137.600,00** **0,00** **0,00**	**19.783,92**	**0,00**	**19.783,92**

Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (2024) sind im Jahresabschluss 2023 somit in einer Gesamthöhe von 46.600 € hinterlegt:

11. Anhang und Anlagen

51. Der Anhang enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung sowie der Bilanz und gibt die sonstigen Pflichtangaben richtig und vollständig wieder.

52. Die dem Jahresabschluss gemäß § 50ff GemHVO-Doppik beizufügenden Anlagen stehen im Einklang mit der Bilanz und den Angaben im Anhang. Eine Übersicht der Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO ist nicht erforderlich, da der Haushaltsplan 2023 sich nur in zwei Teilhaushalte aufgliedert.

    Die beigefügte Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen werden Ermächtigungen für das Folgejahr von insgesamt 36.000,00 € für Aufwand und laufende Auszahlung sowie 10.600,00 € für investive Auszahlungen ausgewiesen. Ferner ist eine Kreditermächtigung von ebenfalls 10.600,00 € eingetragen. Auch in der Ergebnis- und Finanzrechnung werden die v. g. Übertragungen von Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr angezeigt. Die Nachweisführung für die Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr erfolgte somit korrekt.

    Die Übertragung von Haushaltsermächtigungen ist geregelt im § 15 GemHVO-Doppik i. V. mit der Verwaltungsvorschrift (GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V).

    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 23.04.2024 einschließlich dem Anhang und der Anlagen dienen dem Bericht als Grundlage.

12. Rechenschaftsbericht

53. Gemäß § 60 Abs. 3 KV M-V ist ein Rechenschaftsbericht als Anlage zum Jahresabschluss entbehrlich. Die wesentlichen Informationen aus dem Rechenschaftsbericht sind gemäß § 48 GemHVO-Doppik in den Anhang zum Jahresabschluss aufzunehmen. Der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche und finanzielle Lage der Gemeinde Roduchelstorf für das Haushaltsjahr 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 Angang dargestellt. Der Bericht umfasst, der Größe der Gemeinde angemessene Analysen der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

L. Aussagen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde

I. Vermögens- und Finanzlage

54. 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. (in den kurzfristigen Verbindlichkeiten ist der Tilgungsbetrag für 2024 (11,5T€) eingerechnet)

	31.12.2022		31.12.2023		+ / -
	T€	%	T€	%	T€
Aktivseite					
Anlagenvermögen	**1.139,0**	86,5	**1.116,7**	**84,5**	-22,3
Langfristig gebundenes Vermögen	**1.139,0**	86,5	**1.116,7**	**84,5**	-22,3
Forderungen und sonstige VG, Vorräte	**5,7**	0,4	**12,8**	**1,0**	7,1
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	**171,6**	13,0	**191,4**	**14,5**	19,8
Liquide Mittel, Bankbestände	**0,0**	0,0	**0,0**	**0,0**	0,0
aktive Rechnungsabgrenzung	**0,0**	0,0	**0,0**	**0,0**	0,0
Kurzfristig gebundenen Vermögen	**177,3**	13,5	**204,2**	**15,5**	26,9
Summe Aktiva	**1.316,3**	100,0	**1.320,9**	**100,0**	4,6
Passivseite					
Eigenkapital	**755,7**	57,4	**787,7**	**59,6**	32,0
Sonderposten	**479,2**	36,4	**460,6**	**34,9**	-18,6
wirtschaftliches Eigenkapital	**1.234,9**	93,8	**1.248,3**	**94,5**	13,4
Langfristige Verbindlichkeiten (Kredite)	**69,1**	5,2	**57,6**	**4,4**	-11,5
Langfristige Rückstellungen (Pensionen)	**0,0**	0,0	**0,0**	**0,0**	0,0
Langfristiges Fremdkapital	**69,1**	5,2	**57,6**	**4,4**	-11,5
Langfristiges verfügbares Kapital (wirtschaftl. Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital)	**1.304,0**	99,1	**1.305,9**	**98,9**	1,9
sonstige Rückstellungen	**0,0**	0,0	**0,0**	**0,0**	0,0
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	**0,0**	0,0	**0,0**	**0,0**	0,0
Kurzfristige Verbindlichkeiten und RAP	**12,3**	0,9	**15,0**	**1,1**	2,7
Kurzfristiges Fremdkapital	**12,3**	0,9	**15,0**	**1,1**	2,7
Summe Passiva	**1.316,3**	100,0	**1.320,9**	**100,0**	4,6

55. Aus der Abbildung der wirtschaftlichen Lage ist ersichtlich, dass sich die wirtschaftliche Eigenkapitalquote gegenüber dem Vorjahr positiv auf nunmehr 94,5 % erhöht und die Fremdkapitalquote sich entsprechend auf nunmehr 5,5 % verringert hat. Die Kreditaufnahme im Haushaltsjahr 2019 beeinflusst im großen Maße die Fremdkapitalquote.

56. Der positive Jahresabschluss im Ergebnishaushalt von 14,5 T€ beeinflusst den Eigenkapitalbestand zum 31.12.2023 entsprechend. Das reine Eigenkapital hat zum Vorjahr um 2,2 % zugenommen und beträgt nun 59,6 % zur Bilanzsumme. Diese prozentuale Steigerung ist nicht nur dem Jahresüberschuss, sondern auch der Zuweisung aus der Infrastrukturpauschale (14,4 T€) geschuldet.

57. Einen Haushaltsausgleich kann die Gemeinde Roduchelstorf in der Ergebnisrechnung gemäß § 16 (2) 1 GemHVO-Doppik in diesem Jahr wiederum nicht erreichen. Durch den Abschluss 2023 von 14,5 T€ wird den negativen Ergebnisvortrag, Stand 01.01.2023 von -327,3 T€ geringfügig gesenkt. Aber für die nächsten Jahre ist mit einen Haushaltsausgleich nach § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik nicht zu rechnen. Um den negativen Ergebnisvortrag abzubauen, bedarf es mehrerer Jahre mit einem nennenswerten positiven Abschluss.

58. Das zu den Restbuchwerten ausgewiesene Brutto-Anlagevermögen der Gemeinde (T€ 1.116,7) ist zu 39,03 % (Vorjahr 40,43 %) aus unterschiedlichen Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises bzw. aus Beiträgen (insgesamt T€ 435,8) finanziert. Bei der prozentualen Quote ist der Sonderposten aus der Zuwendungen des Landes für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (24,8 T€) nicht enthalten.

59. 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 im Anhang.

60. Der positive Bestand an liquiden Mitteln für die Gemeinde Roduchelstorf zum 31.12.2022 (+171.644,91 €) ist in den Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand nachgewiesen. Die Veränderung des Mittelbestandes im Haushaltsjahr 2023 sind in der Finanzrechnung unter der Position 36 in Höhe von +19.783,92 € ausgewiesen. Durch dieses positive Finanzergebnis ist der Bestand der liquiden Mittel weiter angewachsen. Zum 31.12.2023 wird somit ein liquider Mittelbestand von 191.428,83 € in der Bilanz unter dem Bereich der Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand nachgewiesen.

61. Bei der Betrachtung des Jahresergebnisses in der Finanzrechnung 2023 hinsichtlich der Haushaltsplanung 2023 hat sich der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen um 147,0 T€ verbessert (Haushaltsplan -125,7 T€ / HH-Ermächtigung aus dem VJ 0,0 T€). Dieses sehr positive Ergebnis beruht auf die höheren Einzahlungen, vor allem für die Realsteuern, den Gebühren zum Wasser- und Bodenverband und der Konzessionsabgabe bzw. geringeren Auszahlungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen, Umlagen/Transferleistungen und sonstigen laufenden Auszahlungen.

62. Im Bereich des Investitionshaushaltes gestaltet sich der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen ebenfalls positiver als geplant dar. Zum 31.12.2023 wurde ein Resultat von 10,0 T€ erzielt. Aus den nicht verbrauchten HH-Mittel wurden Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr 2024 in Höhe von 10.6 T€ übertragen.

63. Die Liquiditätskennziffern der Gemeinde Roduchelstorf stellen sich zum 31. Dezember 2023 wie folgt dar:

	EöB	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Liquidität 1. Grades	21,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	866,85	**377,54**	**529,91**	**1.401,99**	**1.279,23**
Flüssige Mittel										32.018,18 €	72.097,22 €	171.644,91 €	191.428,83 €
Kurzfristiges Fremdkapital										8.480,71 €	13.605,49 €	12.242,93 €	14.964,42 €
Liquidität 2. Grades	45,28	66,63	53,47	42,11	40,54	41,58	23,84	31,33	987,10	**653,67**	**826,66**	**1.447,94**	**1.364,19**
Flüssige Mittel + kurzfristige Forderungen										55.435,52 €	112.470,52 €	177.270,71 €	204.143,37 €
Kurzfristiges Fremdkapital										8.480,71 €	13.605,49 €	12.242,93 €	14.964,42 €
Liquidität 3. Grades	45,28	70,25	53,47	42,11	40,54	41,58	13,84	31,33	987,10	**653,67**	**826,66**	**1.447,94**	**1.364,19**
kurzfristige gebundenes Vermögen										55.435,52 €	112.470,52 €	177.270,71 €	204.143,37 €
Kurzfristiges Fremdkapital										8.480,71 €	13.605,49 €	12.242,93 €	14.964,42 €

64. Insgesamt hat sich die Liquiditätslage der Gemeinde Roduchelstorf zum 31. Dezember 2023 im Vergleich zum Jahresabschluss 2022 in der Darstellung geringfügig verschlechtert, begründet ist dieses durch die Steigerung bei den Verbindlichkeiten.

    In der Liquidität des 1. Grades, 2. Grades und des 3. Grades kann der allgemein empfohlene Deckungsgrad (50 % bzw. 100 % bzw. 200 %) erreicht werden. Ursächlich begründet ist dieses aus dem positiven Kassenbestand.

    Die Kennziffern zur Liquidität geben Auskunft über die Bewertung der Zahlungsfähigkeit der Gemeinde. Die kurzfristige/ mittelfristige /langfristige Gesamtliquidität entspricht den angestrebten Werten. Aus eigenen Mittel sind die kurzfristigen Verbindlichkeiten jederzeit zu decken.

65. Die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde war im Haushaltsjahr 2023 immer aus eigenen Mitteln gegeben.

    Der genehmigte Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von 120.000,00 € musste im Haushaltsjahr nicht in Anspruch genommen werden.

    Durch die Zinsberechnung für das Haushaltsjahr 2023 sind Guthabenzinsen in Höhe von 876,80 € ausgewiesen.

    Weiterhin wurde die Zinsberechnung für das Haushaltsjahr 2022 berichtigt und eine weitere Gutschrift über 130,82 € für die Gemeinde verbucht.

66. Einen Haushaltsausgleich, gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik, kann die Gemeinde Roduchelstorf in diesem Jahr unter Berücksichtigung des Vorjahres in der Finanzrechnung das zweite Jahr in Folge seit Einführung der doppischen Haushaltsführung wieder erreichen.

Berechnung: Saldo laufende Ein- und Auszahlung		21.327,99 €
	Kredittilgung:	- 11.520,00 €
	Saldo VJ- Wert:	13.448,08 €
	Saldo 31.12.2023	+23.256,07 €

Nachstehend eine Aufstellung der Entwicklung der liquiden Mittel der Gemeinde Roduchelstorf beginnen von der Eröffnungsbilanz 01.01.2012.

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

Gemeinde Roduchelstorf								
	Finanzrechnung	Saldo ordentl. E/A	Saldo investiven E/A	Duchlaufgelder	Bestand			
Vortrag 2011		24.879,51 €	-6.864,12 €	6,00 €	18.021,39 €			
Umsetzung zum 01.01.2012		6,00 €	0,00 €	-6,00 €	0,00 €			
2012	Vortrag	24.885,51 €	-6.864,12 €	0,00 €	18.021,39 €			
	31.12.2012	-26.419,62 €	-1.451,21 €					
	Korrektur	-2.960,53 €	2.960,53 €			abz. 2960,53 inv. SZW auf 4 %		74.013,21€ SZW
	planm. Tilgung	0,00 €			-27.870,83 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2012		
	Bestand JA 2012	-4.494,64 €	-5.354,80 €		-9.849,44 €			
2013	31.12.2013	-10.588,46 €	387,02 €	0,00 €		Berechnung 4% inv. SZW		81.949,12€ SZW
	planm. Tilgung	0,00 €			-10.201,44 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2013		
	Bestand JA 2013	-15.083,10 €	-4.967,78 €	0,00 €	-20.050,88 €			
2014	31.12.2014	-7.578,41 €	2.955,91 €			Berechnung 4% inv. SZW		73.897,67€ SZW
	planm. Tilgung	0,00 €			-4.622,50 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2014		
	Bestand JA 2014	-22.661,51 €	-2.011,87 €	0,00 €	-24.673,38 €			
2015	31.12.2015	11.801,91 €	-3.389,56 €			Berechnung 4% inv. SZW		75.116,47€ SZW
	planm. Tilgung	0,00 €			8.412,35 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2015		
	Bestand JA 2015	-10.859,60 €	-5.401,43 €	0,00 €	-16.261,03 €			
2016	31.12.2016	-14.798,13 €	-1.563,24 €			Berechnung 4% inv. SZW		74.463,93€ SZW
	planm. Tilgung	0,00 €			-16.361,37 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2016		
	Bestand JA 2016	-25.657,73 €	-6.964,67 €	0,00 €	-32.622,40 €			
2017	31.12.2017	-12.381,25 €	3.329,91 €			Berechnung 4% inv. SZW		81.513,57€ SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €			-9.051,34 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2017		
	Bestand JA 2017	-38.038,98 €	-3.634,76 €	0,00 €	-41.673,74 €			
2018	31.12.2018	11.020,09 €	647,71 €			Berechnung 4% inv. SZW		86.702,34€ SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €			11.667,80 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2018		
	Bestand JA 2018	-27.018,89 €	-2.987,05 €	0,00 €	-30.005,94 €			
2019	31.12.2019	-13.769,81 €	54.668,67 €			Berechnung 4% inv. SZW		87.455,62€ SZW
	planmäßige Tilgung	0,00 €	115.200,00 €			115,2 T€ Kreditaufnahme		
					156.098,86 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2019		
	Bestand JA 2019	-40.788,70 €	166.881,62 €	0,00 €	126.092,92 €			
2020	31.12.2020	31.670,53 €	-114.472,05 €	246,78 €		Infrast.pausch.= 16.765,79€		115.882,71€ SZW
	planmäßige Tilgung	-11.520,00 €			-94.074,74 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2020		
	Bestand JA 2020	-20.638,17 €	52.409,57 €	246,78 €	32.018,18 €			
2021	31.12.2021	30.647,13 €	20.951,91 €	0,00 €		Infrast.pausch.= 17.157,67€		116.026,52€ SZW
	planmäßige Tilgung	-11.520,00 €			40.079,04 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2021		
	Bestand JA 2021	-1.511,04 €	73.361,48 €	246,78 €	72.097,22 €			
2022	31.12.2022	26.479,12 €	84.588,57 €	0,00 €		Infrast.pausch.= 17.247,07€		129.051,74€ SZW
	planmäßige Tilgung	-11.520,00 €			99.547,69 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2022		
	Bestand JA 2022	13.448,08 €	157.950,05 €	246,78 €	171.644,91 €			
2023	31.12.2023	21.327,99 €	9.975,93 €	0,00 €		Infrast.pausch.= 17.427,83€		140.583,90 € SZW
	planmäßige Tilgung	-11.520,00 €			19.783,92 €	Veränderung liquider Mittelbestand 2023		
	Bestand JA 2022	23.256,07 €	167.925,98 €	246,78 €	191.428,83 €			

Muster 5a – Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2023:

Es liegt keine Abweichung zum Muster 5a vor.

(Anlage zur Jahresrechnung 2023, i.d.F. 23.04.2024 der Gemeinde Roduchelstorf)

II. Ertragslage

Ertragslage	2022		2023		Differenz 2023/2022
	T€	%	T€	%	T€
Steuern und ähnliche Abgaben	134,1	44,9	**147,5**	**39,2**	13,4
Zuwendungen, allg, Umlagen und sonst. Transfererträge	147,8	49,5	**162,3**	**43,2**	14,5
Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte	3,6	1,2	**31,0**	**8,2**	27,4
Privatrechtliche Leistungsentgelte	7,4	2,5	**7,5**	**2,0**	0,1
Kostenerstattungen	0,4	0,1	**5,6**	**1,5**	5,2
Bestandsveränderungen	0,0	0,0	**0,0**	**0,0**	0,0
Zinserträge	0,1		**8,7**	**2,3**	8,6
sonstige laufende Erträge	5,0	1,7	**13,4**	**3,6**	8,4
Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	298,4	100,0	**376,0**	**100,0**	77,6
Personalaufwand	16,8	5,6	**16,0**	**4,3**	-0,8
Versorgungsaufwand	0,0	0,0	**0,0**	**0,0**	0,0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung	79,4	26,6	**89,4**	**23,8**	10,0
Abschreibung	51,2	17,2	**40,8**	**10,9**	-10,4
Zuwendungen, Umlagen, sonstige Transferaufwendungen	183,0	61,3	**209,2**	**55,6**	26,2
Soziale Sicherung	0,0	0,0	**0,0**	**0,0**	0,0
Zinsaufwendungen	0,2		**0,1**	**0,0**	-0,1
sonstige laufende Aufwendungen	3,1	1,0	**6,0**	**1,6**	2,9
Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	333,7	111,8	**361,5**	**96,1**	27,8
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-35,3	-11,8	**14,5**	**3,9**	49,8
ordentliches Ergebnis	-35,3	-11,8	**14,5**	**3,9**	49,8
Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	-35,3	-11,8	**14,5**	**3,9**	49,8
Veränderung der Rücklagen	0,0	0,0	**0,0**	**0,0**	0,0
Jahresergebnis	-35,3	-11,8	**14,5**	**3,9**	49,8

68. Wesentliche Ertragskomponenten im Haushaltsjahr 2023 sind:

- Allgemeine Schlüsselzuweisungen des Landes T€ 140,6 (Vorjahr 129,0T€)
- anteilige) Einkommens- und Umsatzsteuer T€ 96,0 (Vorjahr 91,8 T€)
- Grundsteuer A/B, T€ 30,8 (Vorjahr 30,0 T€)
- Gewerbesteuer T€ 18,9 (Vorjahr 10,8 T€
- Dividende T€ 7,8 (Vorjahr 0,0 T€)
- Konzessionsabgabe T€ 5,7 T€ (Vorjahr 2,6 T€)
- Gebühren zum WBV T€ 27,1 (Vorjahr 0,0 T€)
- Mieten / Pachten T€ 7,5 (Vorjahr 7,4 T€)
- Auflösung von Sonderposten T€ 24,7 (Vorjahr 21,8 T€
- Bestandsveränderung /Gewinne/ Aufl. EWB T€ 6,8 T€ (Vorjahr 2,2 T€)

69. Zur Deckung der Personalaufwendungen wurden im Haushaltsjahr 2023 =4,3 % der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit verwendet. (Vorjahr: 5,6%)

70. Die Abschreibungen des Sachanlagevermögens (T€ 40,8) sind zu 60,5 % durch Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen (T€ 24,7) gedeckt.

71. Das Jahresergebnis 2023 wird wesentlich durch die

- Abschreibung des Anlagevermögens T€ 40,8 (Vorjahr:51,2 T€)
- Kreisumlage T€ 105,4 (Vorjahr 97,8 T€)
- Amtsumlage T€ 45,9 (Vorjahr 30,1 T€)
- Schulkostenbeiträge T€ 38,0 (Vorjahr 27,8 T€)
- WSA für die Kitabetreuung T€ 55,4 (Vorjahr 50,6 T€)
- Unterhaltungsaufwendungen T€ 18,5 (Vorjahr 9,2 T€)

beeinflusst.

Insgesamt werden 57,1 % der laufenden Erträge aus der Verwaltungstätigkeit zur Deckung der Kreis- und Amtsumlage sowie der Abschreibungen verwendet.

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

I. Erledigung und Behandlung von Prüfungsfeststellungen der Haushaltsvorjahre

72. Wesentliche Feststellungen aus der Prüfung der Eröffnungsbilanz, welche die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Roduchelstorf beeinflussen bestehen nicht mehr. Sie wurde mit dem Jahresabschluss 2012 bereits bereinigt.

73. Für das Haushaltsjahr 2016 sind erste Veränderungen, unter der Berücksichtigung der Verordnung zur Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik und der Gemeindekassenverordnung-Doppik vom 19. Mai 2016, einschließlich der dazugehörigen Verwaltungsvorschrift vom 20. Mai 2016, zur Bewertungsrichtlinie in den Jahresabschluss eingeflossen. Diese Modifikationen sind in einer zweiten Änderung der Bewertungsrichtlinie eingeflossen. Die Gemeindevertretung Roduchelstorf hat diese zweiten Änderungen am 03.03.2022 zugestimmt.

74. Die Dokumentation zur Regelung der EDV-Zugriffsrechte wurde bei der Prüfung zur Eröffnungsbilanz als nicht aussagefähig beanstandet. Für die einzeln angelegten Benutzergruppen sind die spezifischen Berechtigungen nicht umfassend definiert. Die Vergabe bzw. der Entzug von Berechtigungen ist unter Angabe eines Datums nachzuweisen.

75. Die Inventurrichtlinie vom 01.06.2007 schreibt die Erstellung eines Inventurrahmenplanes jährlich vor, unter Punkt 2.1 der Inventurrichtlinie. Ein Inventurrahmenplan für das Haushaltsjahr 2023 wurde nicht aufgestellt. Die Bestandsfortschreibung des Inventars zum 31.12.2023 erfolgte nach den Büchern und Belegen.

II. Weitere eigene Prüfungsfeststellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung

76. Der endgültige Jahresabschluss 2023 wurde innerhalb der Frist [bis zum 30.05. des Folgejahres (§ 60 Abs.4 KV M-V)] erstellt. Der Jahresabschluss 2023 lag mit Datum vom 23.04.2024 vor.

77. Der Haushalt 2023 der Gemeinde Roduchelstorf unterteilt sich in 2 Teilhaushalte. Teilhaushalt 1 beinhaltet alle Produkte außer den Bereich Finanzen Produkt 6 und der Teilhaushalt 2 beinhaltet den Produktbereich 6 Finanzen. Ein Teilhaushalt stellt dabei eine Bewirtschaftungseinheit dar. Die gegenseitige (echte) Deckungsfähigkeit von Aufwendungen und Auszahlungen besteht innerhalb eines Teilhaushaltes (§§ 4, 14 GemHVO-Doppik). Der im HKR- Programm hinterlegte Deckungskreis im Haushaltsjahr 2023 ist nicht teilhaushaltsbezogen geführt. Die genutzten Deckungskreise (DK) werden nicht alle per Haushaltsvermerk im Haushaltsplan 2023 erläutert. Bewirtschaftungsregelungen sind in der Haushaltssatzung 2023 der Gemeinde Roduchelstorf unter § 8 festgehalten. Eine umfassende korrekte Hinterlegung der festgelegten Bewirtschaftungsregelungen in den genutzten Deckungskreisen ist nicht vollständig gewährleistet.

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

78. Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Roduchelstorf für das Haushaltsjahr 2023 weitere Prüfungshandlungen vorgenommen. Die Prüfungen umfasste die Haushaltswirtschaft und das Belegwesen sowie die Auftragsvergabe. Im Protokoll wurde auf die termingerechte Erstellung der Haushaltsrechnung 2023 hingewiesen.

    Bei den Prüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen wurden kurz die Abweichungen zwischen Plan und Jahresergebnis beleuchtet. Das Jahresergebnis zum 31.12.2023 stellt sich gegenüber dem Haushaltsplan weitaus positiver dar. Ein positiver Aspekt ist hierbei die erzielten höheren Steuern, Abgaben sowie der Gebühren aus dem Wasser- und Bodenverband. Ferner sind erhebliche Minderaufwendungen bzw. Auszahlungen vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen und bei den sonstigen laufenden Aufwendungen zu verzeichnen. In einzelnen Produktkonten wurde eine stichprobenartige Belegprüfung vorgenommen. Hierbei wurden auch die offenen Posten betrachtet. Hierbei wird angeregt, für die seit längeren offenen Kitabetreuungskosten eine unbefristete Niederschlagung der Gemeindevertretung zur Genehmigung vorzulegen. Sonstige Feststellungen aus diesen Prüfungen sind größtenteils im laufenden Haushaltsjahr 2023 noch berichtigt. Das entsprechende Protokoll liegt dem Prüfungsbericht als Anlage bei.

79. Eine Prüfung zum Belegwesen wurde ebenfalls im Bereich der aktivierungspflichtigen Anlagegüter vorgenommen. Feststellungen sind hierbei nicht aufgetreten.

80. Die Prüfung zur Auftragsvergabe umfasste einen Auftrag. Hierbei handelt es sich um den Direktauftrag zur Instandsetzung des Gehweges an der Hauptstraße. Die Vergabevermerke sowie die Rechnungsunterlagen wurden zur Prüfung vorgelegt. Die Dokumentation erfolgte fortlaufend und zeitnah. Die Regelungen der Hauptsatzung der Gemeinde zur Auftragserteilung wurden nicht vollständig beachtet. Das entsprechende Protokoll liegt dem Prüfungsbericht, einschließlich der Auftragsvergabestatistik 2023 als Anlage bei.

IV. Fremde Prüfungsfeststellungen

81. Die Gemeinde Roduchelstorf wurde im Rahmen einer überörtlichen Prüfung durch das Gemeindeprüfungsamt des Landkreises NWM im Jahr 2014 geprüft. Die Prüfung beinhaltete eine Ordnungsprüfung und eine Organisations- und Wirtschaftlichkeitsprüfung der Haushaltsjahr 2011 bis 2013. Die Gemeindevertretung hat am 22.09.2015 zu dem Bericht der überörtlichen Prüfung Stellung genommen. Die Bekanntmachung erfolgte entsprechend den gesetzlichen Vorschriften.

82. Eine überörtliche Prüfung durch das Gemeindeprüfungsamt des Landkreises NWM wurde im Februar/März 2018 wiederum durchgeführt. Prüfungsschwerpunkt sind die Haushalts- und Wirtschaftsführung 2014 bis 2017. Der Bericht über die überörtliche Prüfung liegt vor. Das Abschlussgespräch zum Prüfbericht fand Ende September 2018 statt.

83. Im Haushaltsjahr 2022 wurde die nächste überörtliche Prüfung durch das Gemeindeprüfungsamt des Landkreises NWM vorgenommen. Die Prüfung beinhaltet die Haushaltsjahr 2018 bis 2021 in Bezug auf die Haushalts- und Wirtschaftsführung. Die Prüfungen sind abgeschlossen. Der Bericht über die überörtliche Prüfung liegt vor. Das Abschlussgespräch fand am 27.10.2022 statt. Die Gemeindevertretung hat den Prüfungsbericht am 20.04.2023 zur Kenntnis genommen.

V. 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 Prüfungsfeststellungen sind unter den Punkten 74 bis 80 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.

N. Fazit

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Roduchelstorf hat die Prüfung des 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 Roduchelstorf aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss im Wesentlichen den Vorschriften der §§ 43 bis 53a GemHVO-Doppik und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde Roduchelstorf.

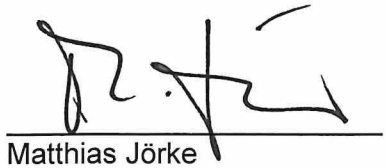
Die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ist fast vollständig im Haushaltsjahr 2023 gewährleistet, siehe eigene Prüfungsfeststellungen. Weitere essenzielle Besonderheiten haben sich aus der Prüfung nicht ergeben, die nach der Auffassung der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung von größerer Bedeutung sind. Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung hat zu keinen wesentlichen Feststellungen geführt, die die Versagung des Bestätigungsvermerkes rechtfertigen.

Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Roduchelstorf geben nach unserer Beurteilung zum jetzigen Zeitpunkt keinen Anlass zur Besorgnis, da eine Liquidität zurzeit und dieses auch für das kommende Jahr (2024) gegeben ist. Größere Anstrengungen sind erforderlich, um die aufgelaufenen Jahresfehlbeträge bis 31.12.2023 von insgesamt T€ -312,8 T€ abzubauen. Ein Ausgleich ist für die nächsten Jahre hier nicht in Sicht. Die Eigenkapitalquote wird durch den negativen Ergebnisvortrag negativ beeinflusst.

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf bekunden, dass ihnen aber kein wesentlicher Hinderungsgrund bekannt ist, welcher einen Feststellungsbeschluss der Gemeindevertretung zum Jahresabschluss 2023 der Gemeinde Roduchelstorf zum 31.12.2023 in der vorliegenden Fassung vom 23.04.2024 entgegensteht.

Der Rechnungsprüfungsausschuss befürwortet einen entsprechenden Bestätigungsvermerk und empfiehlt die Feststellung des Jahresabschlusses 2023 und die Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2023.

Roduchelstorf, 24.04.2024



Matthias Jörke
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Roduchelstorf

O. Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung

Bestätigungsvermerk

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

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

Gemeinde Roduchelstorf

für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 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 53a GemHVO-Doppik wurde von der Verwaltung des Amtes Schönberger Land unter Gesamtverantwortung des Amtsvorstehers und der Bürgermeisterin erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie der Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens und der wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Roduchelstorf abzugeben.

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

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

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

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

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

Unsere Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

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

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

Das Vermögen (Bilanzsumme) beträgt zum 31. Dezember 2023	T€1.320,9
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2023	% 59,6
Das wirtschaftliche Eigenkapital (unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt zum Gesamtvermögen zum 31. Dezember 2023	% 94,5
Langfristige Kreditverbindlichkeiten bestehen zum 31. Dezember 2023 in Höhe von	T€ 57,6
Die Verbindlichkeitenquote (kurzfristiges und langfristiges Fremdkapital) beträgt zum 31. Dezember 2023	% 15,0

Die Gemeinde Roduchelstorf ist zum Bilanzstichtag nicht überschuldet.

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2023 beträgt	T€ 14,5
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€ 15,5
Der Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahren beträgt	T€ - 327,3

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 von	T€ 21,3
die planmäßigen Tilgungen für Investitionskredite betragen in 2023	T€ 11,5
Es verbleibt ein Saldo in Höhe von	T€ 9,8
Der Vortrag des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen sowie der planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten aus Haushaltsvorjahre beträgt	T€ 13,4

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

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2023	T€ 18,6
Sie sind im Haushaltsjahr 2023 finanziert durch	
Investitionseinzahlungen	T€ 28,5
Aufnahme von investiven Krediten	T€ 0,0
durch Eigenmittel	T€ 0,0
Die Investitionskredite haben unter Berücksichtigung der Tilgung abgenommen um	T€ 11,5
Die liquiden Mittel haben insgesamt zugenommen um	T€ 19,8

Der Haushaltsausgleich, gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist in der Ergebnisrechnung nicht erreicht und in der Finanzrechnung für die Gemeinde Roduchelstorf zum Haushaltsjahr 2023 gegeben.

Die Gemeinde Roduchelstorf hat die 10. Fortführung zum Haushaltssicherungskonzept erstellt, dieses wurde am 01.12.2022 beschlossen und der Rechtsaufsicht mit dem Haushaltsplan 2023/2024 am 15.12.2022 vorgelegt. Die Genehmigung zum Haushaltsplan 2023/2024 erfolgt am 10.01.2023.

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

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

Schlussbemerkungen

Grundlage des vorliegenden Berichtes ist der durch das Amt Schönberger Land vorgelegte Jahresabschluss der Gemeinde Roduchelstorf zum 31. Dezember 2023 mit Datum vom 23.04.2024.

Nach unserer Auffassung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss den Jahresabschluss der Gemeinde Roduchelstorf zum 31.12.2023 in der Fassung vom 23.04.2024 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 23.04.2024.

Roduchelstorf, 24.04.2024

Matthias Jörke
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Roduchelstorf

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Roduchelstorf

Anlagen

zum Bericht über die Prüfung

des Jahresabschlusses

2023

der Gemeinde Roduchelstorf

TEIL I

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Roduchelstorf

Inhaltsverzeichnis:

- Fragekatalog und Feststellungen zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 05.04.2024, der Gemeinde Roduchelstorf

- Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 05.04.2024, der Gemeinde Roduchelstorf

- Wesentlichkeitsfeststellung zum Jahresabschluss 2023, in der Fassung vom 05.04.2024, der Gemeinde Roduchelstorf

nachrichtlich Teil II:

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

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

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

Bilanz

D. Aktivseite 4

1. Anlagevermögen 4
   - 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 5
   - 1.2 Sachanlagen 6
   - 1.3 Finanzanlagen 7
2. Umlaufvermögen 8
   - 2.1 Vorräte 8
   - 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 9
3. Liquide Mittel 10
4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten 11

E. Passivseite 11

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

F. Ergebnisrechnung 16

G. Finanzrechnung 20

H. Teilrechnungen 24

I. Anhang/ Rechenschaftsbericht 25

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

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.	Im Anhang ist diese Erweiterung um das Produktkonto 54104 nicht erläutert
2	Wurde die gesetzliche Mindestgliederung der Bestandteile erweitert und sind entsprechende Angaben im Anhang erfolgt?	Eine Erweiterung der Mindestgliederung in den Jahresabschlussbestandteilen wurde nicht festgestellt.	Das Produkt 54104 Verkehrsausstattung / Winterdienst wurde zusätzlich aufgenommen
3	Erfolgte die Aufstellung des Jahresabschlusses fristgerecht gemäß § 60 KV?	Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte im I./II. Quartal 2024. Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wird eingehalten.	30.05. des Folgejahres (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 zu Prüfung nicht vor
5.	Sind Inventurdifferenzen protokolliert und buchhalterisch richtig erfasst?	Inventurdifferenzen wurden nicht festgestellt.	
6	Wurden die Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens seit der letzten Prüfung verändert?	Vorliegende Dienstanweisungen wurden auskunftsgemäß seit der letzten Prüfung nicht verändert.	
7.	Wurden die in der Dienstanweisung verankerten Zeichnungsberechtigungen eingehalten?	Eine Dokumentation zur Regelung der Zugriffsrechte lag vor. Der Umfang ist nicht aussagekräftig genug und sollte umfassender gestaltet werden. (Art und Umfang)	Eine Prüfung wurde nicht vorgenommen
8	Wurde eine den Erfordernissen entsprechende Kostenrechnung eingeführt?	Der produktorientierte Haushalt mit einer angemessenen Produktgliederung entspricht für die Gemeinde im Wesentlichen den Anforderungen an eine Kosten- und Leistungsrechnung	keine zusätzliche Kostenrechnung geführt – Feststellung: nicht erforderlich

B. Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger DV-geschützter Buchungssysteme

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

C. Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem

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

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

BILANZ

D. Aktivseite

Bilanzposten	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Aktiv	1.316.316,65	4.565,81	1.320.882,46	0,00	1.320.882,46

Vorbemerkung

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

1. Anlagevermögen

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
16	Sind die ausgewiesenen Bilanzwerte durch die Sachkonten und Konten der Nebenbuchhaltung nachgewiesen?	Die Prüfung der Übereinstimmung der Bilanzwerte mit den Sachkonten und Personenkonten waren ohne Beanstandungen.	
17	Ist die Fortschreibung auf den Bilanzstichtag gewährleistet?	Die Fortschreibung der Vermögenswerte auf den Bilanzstichtag entspricht der GemHVO-Doppik.	
18	Sind die Zugänge und Abgänge des Haushaltsjahres zutreffend erfasst und nachgewiesen?	Bei der Überprüfung der Zugänge und Abgänge mit den korrespondierenden Konten der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden Abweichungen festgestellt.	
19	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht?	Es wurden keine Korrekturen nach § 53a GemHVO-Doppik in den Jahresabschluss 2023 verbucht.	
20	Wurde der Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden beachtet? Gibt es begründete Abweichungen?	Abweichungen gegen die Eröffnungsbilanz und den Vorjahresabschlüssen wurden nicht festgestellt.	

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände				
Bilanzposten A 1.1	**Vorjahr**	**Veränderung**	**Prüfungsbeginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
	€	€	€	€	€
entgeltlich erworb. Software	0,00		0,00	0,00	**0,00**
Geleistete Zuwendungen	1,00		1,00	0,00	**1,00**
Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00		0,00	0,00	**0,00**
Summe immaterielle VG	**1,00**	**0,00**	**1,00**	**0,00**	**1,00**

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

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

1.2 Sachanlagen

1.2 Sachanlagen

Bilanzposten A 1.2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Wald, Forsten	3.946,42	0,00	3.946,42	0,00	**3.946,42**
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	162.268,42	6.916,95	169.185,37	0,00	**169.185,37**
Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	124.096,76	8.398,94	132.495,70	0,00	**132.495,70**
Infrastrukturvermögen	552.688,83	-26.435,09	526.253,74	0,00	**526.253,74**
Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	154.079,93	-11.018,24	143.061,69	0,00	**143.061,69**
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.950,76	-169,41	1.781,35	0,00	**1.781,35**
geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Summe Sachanlagen	**999.031,12**	**-22.306,85**	**976.724,27**	**0,00**	**976.724,27**

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 sind in Höhe von 18.553,00 € und Abgänge von 64,00 € zu verzeichnen. Der Zugang beinhaltet den Erwerb von Grundstücken in der Gemarkung Rabensdorf und die Nacherfassung von Straße- und Grünlandflächen Wert 3,00 € Abgänge beinhaltet die Ausbuchung einer sonstigen Straßenfläche - Bundeseigentum (1,00 €) und GWG von 63,00 €	*Nacherfassung bzw. Ausbuchung von Straßenflächen Wert liegt unterhalb der Nichtaufgriffsgrenzen – keine Umbuchung zum allg. Kapitalrücklage – als Korr. zur EöB*
27	Entspricht die Bewertung der Neuzugänge den Vorschriften der GemHVO-Doppik?	Die Bewertung erfolgte nach den Vorschriften der GemHVO-Doppik (Anschaffungswerten).	keine Beanstandungen Nutzungsdauer korrekt hinterlegt
28	Wurden die korrespondierenden Posten der Finanzrechnung sachgerecht dargestellt?	In der Finanzrechnung wurden die Einzahlungen und Auszahlungen für Sachanlagen entsprechend der Aktivierung ausgewiesen.	siehe Plausibilitätsprüfung Zugänge/Abgänge

29	Erfolgte eine Abstimmung der Abschreibungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die Prüfung der planmäßigen Abschreibung ergab keine wesentlichen Beanstandungen. Die in der Übersicht des Anlagevermögens ausgewiesenen Abschreibungsaufwendungen 40.795,85 € stimmen mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung nicht vollständig überein- Kontenanbindung nicht 100% korrekt.	ER Pos. 14 Kontenbereich 5380+5385 s. Plausibilitätsprüfung

1.3 Finanzanlagen

1.3 Finanzanlagen

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

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

2. Umlaufvermögen

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

2.1 Vorräte

2.1 Vorräte

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

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

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	3.818,38	783,53	4.601,91	0,00	**4.601,91**
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	39,00	6.062,51	6.101,51	0,00	**6.101,51**
Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverband	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	171.644,91	19.783,92	191.428,83	0,00	**191.428,83**
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	684,40	952,30	1.636,70	0,00	**1.636,70**
Sonstige Vermögensgegenstände	1.084,02	-709,60	374,42	0,00	**374,42**
Summe Forderungen und sonst. VG	**177.270,71**	**26.872,66**	**204.143,37**	**0,00**	**204.143,37**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
40	Ist der Posten wesentlich?	Der Posten Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind insgesamt wesentlich	
41	Wurden die Veränderungen der Forderungsbestände rechnerisch geprüft?	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 204.143,37 € +EWB 0,00 € abzüglich Kassenbestand 191.428,83 € und negative Forderung 265,90 € negative Verbindlichkeiten 0,00 € **= 12.448,64 €** offenen Reste Kasse 12.074,22 € + VJ-Abgrenzungen 374,42 € **= 12.448,64 €** **Differenz: 0,00 €**
42	Wurde der Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß	Die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bestehen zum 31.12.2023 in Höhe von 191.428,83 €	Die Veränderung aus der FR +19.783,92 € ist korrekt in der Bilanz nachgewiesen.

	nachgewiesen?		
43	Wurden Wertminderungsgründe zutreffend berücksichtigt?	Neue Wertminderungen sind in der Jahresabschlussbilanz 2023 nicht eingebucht. Auflösungen von EWB erfolgten in Höhe von 6.845,44 €. Vergleich Zahlung über 5.000,00 € Rest – Verzicht- Beschluss GV 21.09.2023	Wertberichtigungen betragen zum 31.12.2023= 0,00 €.
44	Wurde von der Korrekturmöglichkeit § 53a GemHVO-Doppik Gebrauch gemacht und sind sie sachgerecht begründet?	ES sind keine Berichtigungen gemäß § 53a GemHVO-Doppik in den Jahresabschluss eingearbeitet.	
45	Sind die sonstige Vermögensgegenstände sachgerecht ausgewiesen	Hier handelt es sich in Höhe von -374,42 € um VJ - Abgrenzungen, die Zahlungsströme werden nicht korrekt nachgewiesen	Die VJ-Abgrenzung aus 2022 von 1.084,02 € wurden vollständig durch Zahlung in 2023 aufgelöst

3. liquide Mittel

Liquide Mittel werden in der Bilanz der Gemeinde Roduchelstorf nicht ausgewiesen.
Sie sind Bestandteil der Forderungen bzw. Verbindlichkeiten. Dieses ist bedingt durch die gemeinsame Kassenführung im Amtshaushalt. Die Ausweisung erfolgt unter A 2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bzw. P 4.10.1-Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand.
Der Bestand zum Haushaltsvorjahr in Höhe von 171.644,91 € ist in Übereinstimmung mit dem Jahresabschluss 2022 unter Forderungen ausgewiesen. Die Veränderungen sind in der Finanzrechnung unter Position 36 – Veränderungen der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt – in Höhe von – 19.783,92 € eingetragen. Durch dieses Finanzergebnis ist ein Bestand an Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand am 31.12.2023 in Höhe von 191.428,83 € ausgewiesen. Dieser Betrag ist in der Anlage zur Jahresrechnung – Muster 5a- in gleicher Höhe nachgewiesen.
Die Zusammensetzung sieht wie folgt aus:

Saldo laufende Ein-und Auszahlung	23.256,07 €
investive Ein- und Auszahlung	167.925,98 €
Durchlaufgelder	246,78 €

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

4. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

3.	aktive Rechnungsabgrenzungsposten				
Bilanzposten A 3	**Vorjahr**	**Veränderung**	**Prüfungsbeginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
	€	€	€	€	€
Sonstige Rechnungs-abgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Summe Rechnungs-abgrenzung	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
46	Ist der Posten wesentlich?	wesentlicher Posten	
47	Sind die Veränderungen in den Posten sachgerecht in der Buchhaltung abgebildet und begründet?	keine Veränderung zum Vorjahr: 0,00 €	keine Beanstandungen

E. Passivseite

Bilanzposten	**Vorjahr**	**Veränderung**	**Prüfungsbeginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
	€	€	€	€	€
Bilanzsumme Passiv	**1.316.316,65**	**4.565,81**	**1.320.882,46**	**0,00**	**1.320.882,46**

1. Eigenkapital

1.	Eigenkapital				
Bilanzposten P 1	**Vorjahr**	**Veränderung**	**Prüfungsbeginn**	**Korrektur**	**Prüfungsende**
			€	€	€
Kapitalrücklage – davon	1.083.101,29	17.427,83	1.100.529,12	0,00	**1.100.529,12**
Allgemeine Kapitalrücklage	1.031.930,76	0,00	1.031.930,76	0,00	**1.031.930,76**
zweckgebundenen Kapitalrücklage	51.170,53	17.427,83	68.598,36	0,00	**68.598,36**
Ergebnisvortrag	-292.014,53	-35.327,27	-327.341,80	0,00	**-327.341,80**
Jahresübertrag/ Jahresfehlbetrag	-35.327,27	49.842,69	14.515,42	0,00	**14.515,42**
Summe Eigenkapital	**755.759,49**	**31.943,25**	**787.702,74**	0,00	**787.702,74**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
48	Gab es Veränderungen in der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz?	Veränderungen der allgemeinen Kapitalrücklage gegenüber der Eröffnungsbilanz wurden nicht vorgenommen.	*Korr. nicht erforderlich – Wert im Saldo 2,00€ (Straßenfl.) Nichtaufgriffsgrenze*

	Zweckgebundenen Kapitalrücklage	Die zweckgebundene Kapitalrücklage beinhaltet die Zuweisungen nach § 23 FAG MV Diese Zuweisung ist als Kapitalzuschuss nachzuweisen.	Pauschal nach Einw. (239-Stand 31.12.2021) 9.642,12 € nach Finanzkraft 7.785,71 € GESAMT: 17.427,83 €
49	Woraus begründet sich die Korrektur des Jahresergebnisses	entfällt	

2. Sonderposten

2. Sonderposten

Bilanzposten P 2	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Sonderposten zum AV, davon	479.194,23	-18.578,93	460.615,30	0,00	**460.615,30**
Sonderposten aus Zuwendungen	342.596,75	-19.415,48	323.181,27	0,00	**323.181,27**
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	117.861,95	-5.261,55	112.600,40	0,00	**112.600,40**
Sonderposten auf Anzahlung für AV	18.735,53	6.098,10	24.833,63	0,00	**24.833,63**
Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Summe Sonderposten	**479.194,23**	**-18.578,93**	**460.615,30**	0,00	**460.615,30**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
50	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten in seiner Gesamtheit ist wesentlich.	Prüfung der Veränderungen im HHJ
51	Besteht eine Verknüpfung zwischen Sonderposten und Vermögensgegenstand des Anlagevermögens?	Die Verknüpfung der einzelnen Sonderposten mit dem Vermögensgegenstand wird durch die Einbindung in die Anlagenbuchhaltung gewährleistet.	stichprobenartige Prüfung
52	Stimmt die Entwicklung des Bestandverzeichnisses mit den Bestandskonten überein?	Die Übersicht über die Entwicklung der Sonderposten ist mit den Sachkonten verprobt worden. Zugang: 6.098,10 €, Kompensationszahlung für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge	Abgänge: 0,00 €

53	Erfolgte eine Abstimmung der Auflösungsbeträge mit den Posten der Ergebnisrechnung?	Die in der Übersicht der Sonderposten ausgewiesenen Auflösungserträgen (24.677,03 €) stimmen nicht 100 % mit den korrespondierenden Posten in der Ergebnisrechnung überein Anlagenübersicht: Sopo aus Zuwendung: 19.415,48 € Sopo aus Beiträgen: 5.261,55 € GESAMT: 24.677,03 €	21.691,50 € -Konto 4151 ER. Pos 2 Sopo aus Beiträgen (2.985,53 €) Konto 437 ER Pos. 4 (2.276,02 € Sopo aus Beiträgen wurden nicht getrennt unter dem Konto 437 ER Pos. 4 ausgewiesen)

3. Rückstellungen

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

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

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

4. Verbindlichkeiten

4. Verbindlichkeiten

Bilanzposten P 4	Vorjahr	Veränderung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	80.640,00	-11.520,00	69.120,00		**69.120,00**
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5,47	2.318,90	2.324,37		**2.324,37**
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	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		**0,00**
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Sonstige Verbindlichkeiten	558,16	402,59	960,75		**960,75**
Summe Verbindlichkeiten	**81.362,93**	**-8.798,51**	**72.564,42**	**0,00**	**72.564,42**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
58	Ist es ein wesentlicher Posten?	Der Posten ist insgesamt wesentlich.	Die Veränderungen des Haushalsjahres wurden stichprobenartig geprüft
59	Stimmen die Bilanzwerte mit den Sachkonten überein?	Bilanz 72.564,42 € abz. Kredit 69.120,00 €, abz. Überzahlung Forderung 265,90 € und Verbindlichkeiten 0,00 € = **3.178,52 €** offenen Reste Kasse 2.483,67 € + VJ-Abgr. 448,07 € + Sicherheitseinbehalt 246,78 € = **3.178,52 €**	Die Abstimmung der OP-Liste mit den Sachkonten stimmt überein.
60	Sind die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen durch entsprechende Verträge begründet?	Die Gemeinde Roduchelstorf hat zum 31.12.2023 eine Kreditverpflichtung in Höhe von 69.120,00 €.	Aufnahme 115.200 € Ende 2019 Zur Deckung Eigenanteil Straßenbau
61	Sind die Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sachgerecht in der Finanzrechnung abgebildet?	Die Kreditaufnahme ist in der FR korrekt abgebildet. Tilgung: 11.520,00 € Zinsen: 145,01 €	Laufzeit bis 12/2029 = 10 Jahre jährl. Tilgung 11.520,00 Zinssatz 0,19 %

62	Wurden Zinsabgrenzungen bei den Kreditverträgen im Jahresabschluss zutreffend berücksichtigt?	eine Zinsabgrenzung ist nicht ausgewiesen.	Zeitraum 15.12.-31.12.2023- gering Zinssatz 0,19 %-
63	Wurden die Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den korrespondierenden Konten der Finanzrechnung abgestimmt?	Es erfolgte eine rechnerische Verprobung durch Gegenüberstellung der Aufwendungen und Auszahlungen. Des Weiteren wurden die zahlungsneutralen Buchungen an Hand einer Übersicht abgestimmt.	
64	Wurde der Bestand an Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand ordnungsgemäß nachgewiesen?	entfällt.	s. Vorprüfung – Plausibilitätsprüfung sowie unter Punkt D 3 liquide Mittel
65	Sind die sonstigen Verbindlichkeiten sachgerecht ausgewiesen?	Sonstige Verbindlichkeiten liegen in Höhe von 960,75 € vor. dav.: VJ- Abgrenzungen: 448,07 €, Sicherheitseinbehalte: 246,78 € Überzahlung Gebühren: 265,90 €	Die VJ-Abgrenzungen aus 2022 in Höhe von -407,56 € wurden in 2023 korrekt aufgelöst.

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

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

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

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

F. Ergebnisrechnung

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	134.087,48	140.400,00	147.498,26	0,00	**147.498,26**
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	147.829,87	161.900,00	162.275,40	0,00	**162.275,40**
Erträge aus sozialer Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.557,54	3.300,00	30.976,27	0,00	**30.976,27**
Privat- rechtliche Leistungsentgelte	7.371,73	6.700,00 244,55	7.510,06		**7.510,06**
Kostenerstattungen und-umlagen	430,98	200,00 1.897,84	5.564,76	0,00	**5.564,76**
Zinserträge/ sonstige Finanzerträge	52,72	7.700,00	8.707,18	0,00	**8.707,18**
sonstige laufende Erträge	5.032,08	3.600,00 0,00	13.447,11	0,00	**13.447,11**
Summe ordentlicher Erträge	**298.362,40**	**323.800,00** **2.142,39**	**375.979,04**	**0,00**	**375.979,04**

sonstige Ermächtigungen – zweckgebundenen Erträge für Aufwendungen:

244,55 € Miete für Selbstbesteuerung gemeindliche Grundstücke (11401.4411 – 11401.5643

1.897,84 € Kostenerstattung (54101.44259) für Unterhaltung Straßenbeleuchtung (54101.5233-4)

In der Ergebnisrechnung konnten die geplanten Erträge um + 49,6 T€ überboten werde. Ursächlich sind unter anderen höhere Grund- und Gewerbesteuern (+8,6 T€), die Beitragserhebung zum Wasser- und Bodenverband für die Haushaltsjahre 2021 und 2022 (+27,1 T€), höhe Kostenerstattung aus Unfallschäden und der Abrechnung der Schulumlage sowie höhere Konzessionsabgabe und Zinseinnahmen aus den liquiden Mittelbestand. Mindererträge sind nur in kleineren Umfang in einzelnen Sachkonten zu verzeichnen

Gemeinde Roduchelstorf

Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

Posten Ergebnisrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Aufwendungen					
Personalaufwendung	16.806,12	18.300,00	15.989,98		**15.989,98**
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Kostenerstattungen	79.428,94	167.200,00 1.897,84 200,00	89.365,43		**89.365,43**
Bilanzielle Abschreibungen	51.236,70	41.400,00 -63,00	40.795,85	0,00	**40.795,85**
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	182.946,41	219.200,00 -107,39	209.188,56		**209.188,56**
Zinsaufwendungen/ sonstige Finanzaufwendungen	159,60	900,00 -92,61	145,01		**145,01**
Sonst. laufende Aufwendungen	3.111,90	20.000,00 244,55 63,00	5.978,79	0,00	**5.978,79**
Summe ordentlicher Aufwendungen	**333.689,67**	**467.000,00** **2.142,39** **0,00** **0,00**	**361.463,62**	**0,00**	**361.463,62**

sonstige Ermächtigungen: Durch die DK-Auflösungen sind Haushaltsmittel vom Bereich Umlagen/Transferleistungen und Zinsaufwendungen an Sach- und Dienstleistungen verschoben oder wurden innerhalb dieser Bereiche neu zugeordnet. Ferner wurden aus dem Bereich Abschreibung Mittel an sonstige laufende Aufwendungen (Verluste aus Abgang) verlagert

sonstige Ermächtigungen – zweckgebundenen Erträge für Aufwendungen:

244,55 € Miete für Selbstbesteuerung gemeindliche Grundstücke (11401.4411 – 11401.5643

1.897,84 € Kostenerstattung (54101.44259) für Unterhaltung Straßenbeleuchtung (54101.5233-4)

0,00 € **Haushaltsermächtigungen aus dem VJ**,

Die geplanten **Aufwendungen** wurden im Jahr 2023 in Höhe von **-107,7 T€** nicht in Anspruch genommen.
Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-79,9 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung -67 T€ und für Stromkosten FFW -2,8 T€. Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im Jahresabschluss 2023 von -9,9 T€ dokumentiert. Diese beziehen sich größtenteils auf erheblichen Einsparungen für die WSA der Kita-Betreuung (-9,4 T€).
Des Weiteren sind Minderaufwendungen noch bei den Personalaufwendungen sowie bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (Fortbildung/ Reisekosten/ Schutzbekleidung/ Planungskosten usw.) ausgewiesen.

Aber auch Mehraufwendungen sind in einzelnen Sachkonten zum Jahresabschluss 2023 der Gemeinde Roduchelstorf zu verzeichnen, insbesondere bei den Wertberichtigungen aufgrund von Abgängen auf Forderungen (+2,1 T€), begründet aus dem Vergleich zur Kostenübernahme von Straßenausbaubeiträgen.

Saldo	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs-beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Jahresfehlbetrag	-35.327,27	-143.200,00	14.515,42	0,00	14.515,42
Erträge abzüglich		0,00		0,00	
Aufwendung vor		0,00		0,00	
Rücklagenentnahme		0,00		0,00	
Rücklagenentnahme	0,00	0,00	0,00		0,00
Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	-35.327,27	-143.200,00	14.515,42	0,00	14.515,42
		0,00			
		0,00			
		0,00			

Lfd Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
68	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungsvorschriften im Bereich des Produktrahmens entsprechend den gesetzlichen Vorschriften. Im Bereich des Kontenrahmenplanes sind kleine Abweichungen - Das Produkt 54104 Verkehrsausstattung / Winterdienst wurde zusätzlich aufgenommen.	Kontenbereiche 4151 zu 4370 nicht korrekt eingehalten,
69	Wurden die Ertragskonten mit den entsprechenden Einzahlungskonten abgestimmt?	Die Gegenüberstellung erfolgte auf der Ebene der Kontenarten und wurde mit den Veränderungen der Forderungen rechnerisch geprüft, einschließlich zahlungsneutraler Buchungen.	s. Aufstellung Vorprüfung s. Plausibilitätsprüfung
70	Wurden die Aufwandskonten mit den entsprechenden Auszahlungskonen abgestimmt?	Die Gegenüberstellung erfolgte auf der Ebene der Kontenarten und wurde mit den Veränderungen der Verbindlichkeiten rechnerisch geprüft, einschließlich zahlungsneutraler Buchungen.	s. Aufstellung Vorprüfung (Plausibilitätsprüfung)
71	Ergab die rechnerische Verprobung wesentliche Beanstandungen?	Die offenen Forderungen und Verbindlichkeiten stimmen mit den offenen Posten bzw. Bilanzpositionen überein.	siehe Punkt 41 Forderungen und Punkt 59 Verbindlichkeiten

72	Woraus resultieren die Korrekturen?	entfällt.	
73	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht? Sind die gesetzl. Voraussetzungen erfüllt?	Es wurden Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr ins Jahr 2023 in Höhe von 0,00€ vorgetragen. Für das Folgejahr (2024) sind HH-Ermächtigungen in Höhe vom 36,0 T€ ausgewiesen.	für Abriskosten
74	Wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 15 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich ist gemäß §16 Abs.2 (1) GemHVO-Doppik nicht erreicht. Die Ergebnisrechnung 2023 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 14.515,42 ab. Der zu beachtende Ergebnisvortrag beläuft sich auf -327.341,80 €. Unter Beachtung des negativen Ergebnisvortrages ist der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung nicht erreicht. Der Ergebnisvortrag zum 01.01.2024 beläuft sich somit auf -312.826,38€.	
75	Ist der Nachweis bzw. die Berechnung der Amtsumlage korrekt?	Berechnung zur Amtsumlage erfolgte korrekt Umlagegrundlage nach FAG = 266.044,10 € für Amts- und Kreisumlage Amtsumlage: 17,25% = 45.892,61 € - Nachweis im Aufwand unter ER- Pos. 16 SK 54421 / 74421 für FR in korrekte Höhe Kreisumlage nach Haushaltssatzung 2023 = 39,6 % = 105.353,46 € Nachweis unter Pos. 16 ER SK 54422/ 64422-in der FR in korrekter Höhe	*Prozentuale Festlegung: Amtsumlage 17,25 % Kreisumlage 39,6 %* *Der Nachweis für Kreis- und Amtsumlage ist korrekt in der Ergebnisrechnung dargestellt.*
75 a	Sind sonstige Unstimmigkeiten in einzelnen Konten aufgetreten?	In den einzelnen Konten der Ergebnisrechnung sind keine Unstimmigkeiten festgestellt.	Wesentliche Feststellung aus den Prüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen zum Haushaltsjahr 2022 sind nicht aufgetreten

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

F. Finanzrechnung

Posten Finanzrechnung laufende Einzahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Steuern und ähnliche Abgaben	154.292,71	140.400,00	147.208,78		**147.208,78**
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	129.051,74	140.500,00	140.583,90		**140.583,90**
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	538,20	400,00	27.642,04		**27.642,04**
Privat- rechtliche Leistungsentgelte	13.047,24	7.100,00 244,55	1.464,55		**1.464,55**
Kostenerstattungen und-umlagen	430,98	200,00 1.897,84	4.744,85		**4.744,85**
Zinseinzahlungen/ sonstige Finanzauszahlungen	7.730,28	7.700,00	8.707,18		**8.707,18**
Sonst. laufende Einzahlungen	5.185,51	3.600,00	6.374,17		**6.374,17**
Summe laufende Einzahlungen	**310.276,66**	**299.900,00** **2.142,39**	**336.725,47**	**0,00**	**336.725,47**

Posten Finanzrechnung laufende Auszahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Personalauszahlungen	16.806,12	18.300,00	15.989,98	0,00	**15.989,98**
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	80.370,60	167.200,00 1.897,84 200,00	86.721,42	0,00	**86.721,42**
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	184.536,87	219.200,00 -107,39	207.616,55	0,00	**207.616,55**
Zinsaufwendungen/ sonst. Finanzauszahlungen	166,90	900,00 -92,61	145,01	0,00	**145,01**
Sonst. laufende Auszahlungen	1.917,05	20.000,00 244,55	4.924,52	0,00	**4.924,52**
Summe laufende Auszahlungen	**283.797,54**	**425.600,00** **2.142,39** **0,00** **0,00**	**315.397,48**	**0,00**	**315.397,48**

sonstige Ermächtigungen und Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr:
sind unter dem Punkt Ergebnisrechnung bereits erläutert.

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	**26.479,12**	**-125.700,00** **0,00** **0,00** **0,00**	**21.327,99**	**0,00**	**21.327,99**

Investitionshaushalt

Investitionseinzahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	161.920,96	17.400,00	17.427,83		**17.427,83**
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	81.449,36	6.000,00	11.098,10		**11.098,10**
Einzahlungen aus Sachanlagen	3.000,00	0,00	0,00		**0,00**
Einzahlungen aus Vorräte	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten	**246.370,32**	**23.400,00** **0,00**	**28.525,93**	**0,00**	**28.525,93**

Investitionsauszahlungen	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Auszahlungen für immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Auszahlungen für Sachanagen	161.781,75	39.600,00	18.550,00		**18.550,00**
Sonst. Investitionsaus-zahlungen	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeiten	**161.781,75**	**39.600,00** **0,00** **0,00**	**18.550,00**	**0,00**	**18.550,00**

Aus dem Vorjahr wurden keine HH-Ermächtigungen ins Jahr 2023 vorgetragen.

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungseginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen	**84.588,57**	**-16.200,00** **0,00**	**9.975,93**	**0,00**	**9.975,93**

Übertragung für das Folgejahr sind in Höhe von 10,6 T€ bei investiven Auszahlungen verbucht, davon 0,6 T€ Erwerb von Verkehrszeichen und 10,0 T€ für Grundstücksankäufe.

Investitionskredite	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungsbeginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	**0,00**	**16.200,00**	**0,00**		**0,00**
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	**11.520,00**	**11.900,00**	**11.520,00**		**11.520,00**
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	**-11.520,00**	**4.300,00** **0,00**	**-11.520,00**		**-11.520,00**

Zur Deckung des Eigenanteils der Straßenbaumaßnahmen „Am Sportplatz“ 2. BA wurde im HHJ 2019 ein Investitionskredit von 115.200 € aufgenommen. Der Kreditvertrag ist über 10 Jahre mit gleichbleibenden Raten (Jahrestilgungsbetrag 11.520,00 €) endfinanziert zu einem Zinssatz von 0,19 %. Zum 31.12.2023 beläuft sich die Restschuld auf 69.120,00 €

Zur Deckung der HH- Ermächtigungen für das Folgejahr im Bereich der investiven Auszahlungen sind 10,6 T€ Kreditermächtigungen ebenfalls 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**

Durchlaufenden Gelder werden für die Gemeinde Roduchelstorf in Höhe von 246,78 € zum 31.12.2022 ausgewiesen. Sie beinhalten einen Sicherheitseinbehalt aus dem HHJ 2020 für Ing. gebühren LP 9 zum Straßenbau „Am Sportplatz, II.BA“.

Gemeinde Roduchelstorf

Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

Gesamtzusammenstellung

Saldo Finanzrechnung	Vorjahr	HHPL + sonst. Ermächtigung	Prüfungs-beginn	Korrektur	Prüfungsende
	€	€	€	€	€
Saldo der laufende Ein- und Auszahlungen	26.479,12	-125.700,00 0,00 0,00	21.327,99	0,00	**21.327,99**
Saldo der investive Ein- und Auszahlungen	84.588,57	-16.200,00 0,00	9.975,93		**9.975,93**
Saldo der Ein- und Auszahlung für Kredite	-11.520,00	4.300,00 0,00	-11.520,00		**-11.520,00**
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	0,00		**0,00**
Veränderung der liquiden Mittel	**99.547,69**	**-137.600,00** **0,00** **0,00**	**19.783,92**	**0,00**	**19.783,92**

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
76	Wurden die horizontalen und vertikalen Gliederungsvorschriften beachtet?	Die Gliederungen entsprechen in wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften s. Erläuterungen lfd. Nr. 68	
77	Stimmen die Werte lt. Saldenliste mit den Posten der Finanzrechnung überein?	Wertabweichungen wurden nicht festgestellt –	
79	Ergibt sich im Abschluss der Finanzrechnung eine Übereinstimmung?	Veränderung der liquiden Mittel = +19.783,92 €	keine Beanstandung
80	Sind die korrespondierenden Posten zwischen Bilanz und Finanzrechnung miteinander abgestimmt worden?	Die Posten der Finanzrechnung und die Veränderungen der Forderungen gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand stimmen wertmäßig überein.	Gegenüberstellungen in der Plausibilitätsprüfung siehe Punkt D3 liquide Mittel
81	Lassen sich die Auszahlungen für Investitionen unter Berücksichtigung von Veränderungen der Verbindlichkeiten mit den Zugängen in der Anlagen-buchhaltung abstimmen?	Die Abstimmung erfolgt bereits im Zusammenhang mit der Prüfung des Anlagevermögens. Die investiven Auszahlungsbeträge stimmen mit den Zugängen in der Anlagenbuchhaltung überein.	keine Beanstandungen

82	Wurde von der Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr Gebrauch gemacht.? Sind die gesetzlichen Voraussetzungen erfüllt?	**Neue** HH- Ermächtigungen von **laufenden Auszahlungen** für das Folgejahr 2024 wurden in Höhe von 36,0 T€ veranschlagt. **Neue** Haushaltsermächtigungen im **Investitionsbereich** werden in Höhe von 10,6 T€ ausgewiesen.	
83	Gib es wesentliche Beanstandungen in einzelnen Posten der Finanzrechnung	nicht erkennbar	
84	Sind die Voraussetzungen für den Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik erreicht?	Der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung ist gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik unter Beachtung des Vorjahresergebnisses gegeben.	21.327,99 € abzüglich Tilgung: -11.520,00 € zuzüglich Vorjahr +13.448,08 € **=+ 23.256,07 €**

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.
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 festgestellte werden. Die Zusammenfassung der Teilrechnungen auf Basis der Plandaten ist im Anhang dargelegt.	Eine Übersicht der Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO liegt der JR nicht bei
88	Wurden interne Leistungsverrechnungen in den Teilhaushalten ausgewiesen und sind sie in den Ertrag und Aufwand insgesamt deckungsgleich?	Es erfolgte kein Ausweis von internen Leistungsverrechnungen.	

Gemeinde Roduchelstorf
Jahresabschluss zum 31.12.2023 (Stand vom 05.04.2024)

I. Anhang/ Rechenschaftsbericht

Lfd. Nr.	Fragestellungen	Wesentliche PH/ Feststellungen	Anmerkung RPA
89	Enthält der Anhang die Mindestangaben nach § 48 GemHVO-Doppik?	Der Anhang wurde noch nicht vollständig nach den Berichtigungen überarbeitet	Nach Abschluss der Berichtigungen ist der Anhang zu prüfen und zu überarbeiten.
90	Wurden wesentliche Posten des Jahresabschlusses erläutert?	Veränderungen in wesentlichen Posten der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung wurden entsprechend erläutert.	
91	Sind die geforderten Anlagen dem Anhang beigefügt?	Die geforderte Anlage (Muster 5a) liegt bei.	gemäß § 42 GemHVO
92	Sind erhebliche Abweichungen zwischen Planansätze sowie Ergebnisse der Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert?	Entsprechende Aufstellungen, sowie Erläuterungen liegen der Jahresrechnung (Anhang) bei. Überziehungen belaufen sich in den laufenden Aufwendungen auf insgesamt: 11,84 €, davon 1,00 für eine Abgangsbuchung und der Restbetrag beinhaltet eine Gebäudeversicherung. Im investiven Bereich sind Haushaltsüberschreitungen von 70.654,54 € verbucht. Das beinhaltet den Jahresfehlbetrag aus dem Jahresabschluss 2022. Verfügbare Mittel bestehen bei den laufenden Aufwendungen zum 31.12.2023 von 84.576,55 € zur Verfügung.	Eine Einzelprüfung wurde für die entsprechenden Konten vorgenommen.
93	Steht der Anhang im Einklang mit den Angaben in den anderen Rechnungslegungsbestandteilen?	Es werden noch abweichenden Angaben im überarbeiteten Anhang festgestellt werden.	Überarbeitung noch erforderlich
94	Wird ein Rechenschaftsbericht verfasst, oder sind die Angaben im Anhang enthalten ?	Ein Rechenschaftsbericht wird für den Jahresabschluss 2023 nicht verfasst. Die notwendigen Angaben sind im Anhang enthalten.	Gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V
95	Wurden Aussagen getroffen zum Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung und die wesentliche Entwicklung aufgezeigt und erläutert.	Die kommunale Aufgabenerfüllung 2023 für die Gemeinde Roduchelstorf 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

Roduchelstorf

(Fassung vom 05.04.2024)

Plausibilitätsprüfung

Gemeinde: Roduchelstorf

1. Allgemeine Plausibilitätsprüfung

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2023 (vor Prüfungsbeginn)		Veränderungen im Haushaltsjahr (Zugänge, Abgänge)-**Anlagenübersicht**		
		in Euro			in Euro
Anlagevermögen	A 1.				
Restbuchwerte					
immaterielle VG	A 1.1				
	Vorjahr	1,00	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	1,00	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	**0,00**		Gesamt	**0,00 €**
Restbuchwerte					
Sachanlagen	A 1.2				
	Vorjahr	999.031,12	Spalte 3	Zugang	18.553,00 €
	akt. Jahr	976.724,27	Spalte 4-11	Abgang	64,00 €
			Spalte 9	Afa	40.795,85 €
	Veränderung	**-22.306,85**		Gesamt	**-22.306,85 €**
Restbuchwerte					
Finanzanlagen	A 1.3				
	Vorjahr	140.013,82	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	140.013,82	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	0,00		Gesamt	0,00 €
Sonderposten	P 2.1				
zum AV					
Restbuchwerte					
Sopo aus Zuwendung	P 2.1.1				
	Vorjahr	342.596,75	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	323.181,27	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	19.415,48 €
	Veränderung	-19.415,48		Gesamt	-19.415,48 €
Restbuchwerte					
Sopo aus Beiträgen und Entgelten	P 2.1.2				
	Vorjahr	117.861,95	Spalte 3	Zugang	0,00 €
	akt. Jahr	112.600,40	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	5.261,55 €
	Veränderung	-5.261,55		Gesamt	-5.261,55 €
Restbuchwerte					
Sopo auf Anzahlung	P 2.1.3				
	Vorjahr	18.735,53	Spalte 3	Zugang	6.098,10 €
	akt. Jahr	24.833,63	Spalte 4-11	Abgang	0,00 €
			Spalte 9	Afa	0,00 €
	Veränderung	6.098,10		Gesamt	6.098,10 €

Prüfungsfeld	Bilanz 31.12.2023		Anmerkungen/ korrespendierende Posten		
		Euro			
Bilanzsumme	A+P		Übereinstimmung mit geprüfter Vorjahresabschluss		
	Vorjahr	1.316.316,65			
	akt.Jahr	1.320.882,46			
		4.565,81	Veränderung		
Jahrsergebnis	P 1.4	**14.515,42**	**Ergebnisrechnung (vor Prüfung) Pos. 25 =**		**14.515,42**
		Jahresüberschuss			
Kontrollsumme	Veränderung der liquiden Mittel wieder	**Bilanz**	**19.783,92 €**	**Finanz-rechnung**	**19.783,92 €**

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

Bilanzposition		Korrekturwert	Korrekturbereiche				
	Bezeichnung		Korrektur §53a GemHVO- Doppik (Berichtigung der EöB und der bereits festgestellten JA)	Korrektur AHK (Anlagennachweis)		Korrektur § 18 GemHVO-Doppik	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro		Euro	
P 1.1.1	Allg. Kapitalrücklage	0,00	0,00			0,00	
P 1.1.2	zweckgebundenen Kapitalrücklage	**17.427,83**					**Infrastrukturpauschale nach FAG § 23**
Summe		17.427,83	0,00			0,00	

Bestand	**01.01.2012**	**Eröffnungsbilanz**			**Veränderung**	**1.032.401,80 €**
Veränderung	**2012**				**0,00**	**1.032.401,80 €**
	2013				**0,00**	**1.032.401,80 €**
	2014				**0,00**	**1.032.401,80 €**
	2015				**0,00**	**1.032.401,80 €**
	2016				**0,00**	**1.032.401,80 €**
	2017				**0,00**	**1.032.401,80 €**
Veränderung gemäß § 18 GemHVO-Doppik	**2018**	Übertragung von Grundstücke an den LK NWM Cordshagen(1) 36/2(2m²) + Roduchelstorf 26/9(188m²)+27/5(3m²)= **58,44€** und Cordshagen (1) 63/2(415m²) + 72/3(3711m²)= **412,60€**			**-471,04**	**1.031.930,76 €**
	2019				**0,00**	**1.031.930,76 €**
	2020				**0,00**	**1.031.930,76 €**
	2021				**0,00**	**1.031.930,76 €**
	2022				**0,00**	**1.031.930,76 €**
	2023				**0,00**	**1.031.930,76 €**

Gemeinde : Roduchelstorf

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

Abstimmung der Zugänge im AV - FV - Vorräte

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

Bilanzposition		Zugänge	Korrespondierende Posten					
		Anlagenachweis	Ausz.f. immat. VG	Ausz.f. Sachanlagen	Differenz	Bemerkung	Nebenrechnung	Differenzen
	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	6.916,95		6.916,95	0,00	Kaufpreisz. + Nebenkosten Grundstück Rabensdorv (1) Flst. 51		
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	11.633,05		11.633,05	0,00	Kaufpreisz. + Nebenkosten Grundstück Rabensdorv (1) Flst. 52		
A 1.2.4	Infrastruktur vermögen	3,00		0,00	3,00	Nacherfassung - 2 Straßeflächen/ 1 Grünfläche- **Korr. EöB- nicht erforderlich, da unwesentlich**		
A 1.2.7	Machinen , Fahrzeuge	0,00		0,00	0,00			
A 1.2.8	Betriebs-u. Geschäftsausstattung	0,00		0,00	0,00			
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	0,00			0,00			
Summe AV		**18.553,00**	**0,00**	**18.550,00**	**3,00**			
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR				
Summe FV		**0,00**		**0,00**	**0,00**			
A 2.1	**Vorräte**	**0,00**		**0,00**	**0,00**			

Abstimmung der Abgänge im AV - FV - Vorräte

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

Bilanzposition		Abgänge	Korrespondierende Posten						Anlagenspiegel		
		Anlagenachweis	Einz.aus immat. VG	Einz.aus Sachanlagen	Differenz	Ertrag	Aufwand	Bemerkung	Afa 2023	Aufwand	Differenzen
	Bezeichnung	Spalte 4 - 11	FR Pos. 25	FR Pos. 26			ER Pos.18			ER Pos. 15	
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		Euro	Euro	
A 1.1.1	gewerbl. Schutzrechte/ Lizenzen	0,00	0,00						0,00	0,00	0,00
A 1.1.3	gezahlte Investitions-zuschüsse	0,00	0,00						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	0,00						
A 1.2.3	bebaute Grundstücke	0,00		0,00	0,00				3.234,11	3.234,11	
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	1,00		0,00	-1,00		1,00	Abgang Feldweg-Eigentum Bund	26.437,09	26.437,09	
A 1.2.7	Machinen , Fahrzeuge	32,00			-32,00		32,00	Abgang GWG -Bereich FFW Restwert 1,00 €	10.986,24	11.005,90	-19,66
A 1.2.8	BGA	31,00		0,00	31,00		15,00	Abgang GWG -Bereich FFW Restwert 1,00 €	138,41	118,75	19,66
A 1.2.10	Anz. auf SV / Anlagen im Bau	0,00		0,00	0,00						
Summe AV		**64,00**	**0,00**	**0,00**	**-64,00**		**48,00**		**40.795,85**	**40.795,85**	**0,00**
A 1.3.5	Sondervermögen ZV	0,00		FR					0,00	0,00	
Summe FV				**0,00**	**0,00**						
A 2.1	**Vorräte**	**0,00**		**0,00**	**0,00**				**0,00**	**0,00**	

Kontenanbindung nicht 100% korrekt

Abstimmung der Zugänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition		Zugänge	Korrespondierende Posten				
		Anlagenachweis	Einz. aus Zuwendungen	Einz. aus Beiträge /Entgelten	Differenz	Bemerkung	
	Bezeichnung	Spalte 3	FR Pos. 19	FR Pos. 24			
		Euro	3	Euro	Euro		
P 1.1.2 *	zweckgebundene Kapitalrücklage	ist im Anlagenachweis nicht enthalten	17.427,83		**17.427,83**	Nachweis in der Aufstellung zum FAG	
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendung	0,00	0,00		0,00	Förderung Land FF-Fahrzeug TSF-W	
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen	0,00		5.000,00	0,00	Zahlung auf offenen Posten- Straßenausbaubeiträge	
P 2.1.3	Sopo auf Anzahlung	6.098,10		6.098,10	0,00	Kompensationszahlung für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge	
Summe Sopo		**6.098,10**	**17.427,83**	**11.098,10**	**-22.427,83**		

* Zuweisung nach FAG § 23 Infrastrukturpauschale

Abstimmung der Abgänge Eigenkapital und Sonderposten

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

Bilanzposition		Abgänge	Korrespondierende Posten						Anlagenspiegel		
		Anlagenachweis	Finanzrechnung		Differenz	Ergebnisrechnung		Bemerkung	Auflösung 2023	Ertrag	Differenz
	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	0,00	0,00		Abschreibung Konto 4151	19.415,48	21.691,50	2.276,02
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen				0,00	0,00		Abschreibung unter 437	5.261,55	2.985,53	-2.276,02
Summe Sopo		**0,00**		0,00	**0,00**	**0,00**			24.677,03	24.677,03	0,00
										Konten falsch angebunden	

Gemeinde: Roduchelstorf

Sonstige Abstimmungen

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2022	Bilanzwert zum 31.12.2023	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten	
Zahlungsmittelbestand					Übersichten	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	171.644,91	**191.428,83**	**19.783,92**	Forderungsübersicht: 191.428,73 €	FR Pos. 36- Veränderung der Forderungen = 19.783,92 €
P 4.10.1	Verbindlichkeit aus gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	0,00	0,00	**0,00**	Verbindlichkeiten-übersicht:0,00€	
				19.783,92		

Abschreibung /Aflösung Sonderposten

Posten Bilanz / ER	Bezeichnung	Wert/ Veränderung	Korrespondierende Posten			
		Bilanz	Anlagenspiegel/ Sopo	Pos. ER	Pos. FR	Bemerkung
		Euro	Euro			
	Abschreibung		**40.795,85**	Pos. 14 =40.795,85€		
	Auflösung					
P 2.1.1	Sopo aus Zuwendungen		**19.415,48**	Pos. 2 (Konto 4151)= 21.691,50 €	Pos. 4 (Konto 437) = 2.985,53 €	Trennung zu Konto 437 - Beiträge nicht korrekt
P 2.1.2	Sopo aus Beiträgen		**5.261,55**			s. Zu- und Abgänge

Kredite / Rückstellungen

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

Rückstellungen

Posten	31.12.2022	Zuführung	Auflösung	Inanspruchnahme	Kontennachweis	Stand 31.12.2023
	Euro	Euro	Euro	Euro		
P 3.3 - sonstige Rückstellungen						
Aufteilung	**0,00**	0,00	0,00	0,00		**0,00**

Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)

	31.12.2022	Zuführung	Auflösung	Kontennachweis	Bemerkung	Stand 31.12.2023
Posten	Euro	Euro	Euro			Euro
P 5.3 - passive sonstige RAP	**0,00**					**0,00**
A 3.2 -aktive sonstigeRAP	**0,00**	**0,00**	**0,00**			**0,00**

Gemeinde Roduchelstorf
Abstimmung Forderungen

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

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert zum 31.12.2021	Veränderung	Bilanzwert zum 31.12.2022	Zunahme	Abnahme	Bemerkung	Kontrollsummen
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
A 2.2.1	öffent.-rechtl. Forderung und Trasferleistungen	3.818,38	783,53	4.601,91	7.699,06	6.915,53	Abnahme - davon 6.845,44 € Wertberichtigungen	783,53
A 2.2.2	priv.rechtl Forderungen aus LuL	39,00	6.062,51	6.101,51	6.062,51	0,00		6.062,51
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m. Beteiligung	0,00	0,00	0,00				0,00
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	0,00	0	0,00				0,00
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegen sonst. priv. Bereich	684,40	952,30	1.636,70	1.068,91	116,61		952,30
A 2.2.7	sonst. Vermögens-gegenstände	1.084,02	-709,60	374,42	0,00	709,60	VJ- Abgrenzung 374,42 €	-709,60
Zw.-Summe		5.625,80	**7.088,74**	12.714,54	14.830,48	7.741,74	**7.088,74 €**	
Kontrollrechnung					Auflösung	EWB		
					neue Einzelwertberichtigungen		**0,00 €**	
A 2.2.6.1	gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	171.644,91	19.783,92	191.428,83	Veränderungen debitorische Kreditoren			
	Umlaufvermögen	177.270,71	26.872,66	204.143,37	Veränderungen kreditorische Dibitoren		**428,86 €**	
					nicht ertragswirksame Veränderungen		**4,00 €**	Abgangsbuchungen
						VJ-Abrenzungen	**-374,42 €**	keine offenen Rest
					Veränderungen der Forderungen		**7.147,18 €**	

Wertberichtigungen	
0,00	**Gesamt**
9838,56	2012
353,92	2013/2014
340,25	2015
-111,75	2016
0,00	2017
0,00	2018
-3.552,21	2019
-23,33	2020
0,00	2021/2022
-6.845,44	**2023**

Gegenüberstellung Erträge/ Einzahlungen

Posten ER	Bezeichnung	Ergebnisrechnung Wert 31.12.2023	nicht zahlungswirksam in Verwalt.-tätigkeit	Rest	Pos. FR		Finanzrechnung Wert 31.12.2023	Zunahme der Forderung	Abnahme der Forderung	Kontrollsumme	Differenz
		Euro	Euro	Euro			Euro	Euro	Euro	Euro	
	Erträge					Einzahlungen					
1	Steuern und ähnliche Abgaben	**147.498,26**	374,42	147.123,84	1	Steuern und ähnliche Abgaben	**147.208,78**	1.947,86	998,78	147.123,84	0,00
									1.034,02	Zahlung auf VJ- Abgrenzng	
2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	**162.275,40**	21.691,50	140.583,90	2	Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge	**140.583,90**			140.583,90	0,00
3	Erträge aus sozialer Sicherung	**0,00**		0,00	3	Erträge aus sozialer Sicherung	**0,00**			0,00	
4	Öffentlich-rechtl.Leistungsentgelte	**30.976,27**	2.985,53	27.990,74	4	Öffentlich-rechtl.Leistungs-entgelte	**27.642,04**	113,28	-285,42	27.990,74	0,00
									50,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	**7.510,06**		7.510,06	5	Priv.rechtl Leistungsentgelte	**1.464,55**	6.045,51		7.510,06	0,00
6	Kostenerstattungen und-umlagen	**5.564,76**	0,00	5.564,76	6	Kostenerstattungen und-umlagen	**4.744,85**	819,91	0,00	5.564,76	0,00
									0,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
9	Zinserträge und sonst. Finanzerträge	**8.707,18**		8.707,18	8	Zinseinzahlungen und sonst. Finanzeinzahlungen	**8.707,18**	0,00	0,00	8.707,18	0,00
									0,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
10	sonstige laufende Erträge	**13.447,11**	6.848,44	6.392,17	9	sonstige laufende Einzahlungen	**6.374,17**	37,00	19,00	6.392,17	0,00
	Forderungsverzicht 612.4622 /Abgang		206,50						0,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
Gesamt		**375.979,04**	**32.106,39**	343.872,65	Gesamt		**336.725,47**	8.963,56	1.816,38	343.872,65	0,00
					Saldo der Zu-/Abnahme Forderungen		**7.147,18**				
					rechnerisch		7.147,18				
					Bilanz		7.147,18				
					Unterschiedbetrag		**0,00**				

Abstimmung Forderungsübersicht						nicht zahlungswirksam:	Sopo	24.677,03 €
Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Forderungs-übersicht	Differenz	Bemerkung	Abgänge + 3,00 €	Forderungsverzicht 206,50 €	209,50 €
		Euro	Euro	Euro			Rechnungsabgr.	374,42 €
A 2.2.1	öffent.-rechtl F. und Transferleistungen	4.601,91	4.601,91				EWB	6.845,44 €
A 2.2.2	priv.rechtl Forderung aus LuL	6.101,51	6.101,51				**Gesamt:**	**32.106,39 €**
A 2.2.4	Forderungen gegenüber Unternehmen m Beteiligung	0,00	0,00					
A 2.2.5	Förderungen gegen Sondervermögen ZV	0,00	0,00			**Vorjahresabgrenzungen**		
A 2.2.6.1	Forderung aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	191.428,83	191.428,83			**2021**		1.084,02
A 2.2.6.2	sonst. Forderungen gegensonst.öffentl. Bereich	1.636,70	1.636,70			**aufgel.in 2021**		1.084,02
A 2.2.7	sonstige Vermögens-gegenstände	374,42	374,42			**Differenz:**		**0,00**
Summe		**204.143,37**	**204.143,37**					

Gegenüberstellung Kasse			
11401.4411	Miete/Pacht	6.618,95 €	
2150.44243	Schulkosteerstattung	819,91 €	
3610.4321	Kitageb.	1.115,31 €	
55203.43229	WBV	113,93 €	
6110.4011	Grundsteuer A	641,32 €	
6110.4012	Grundsteuer B	2.447,14 €	
6110.4013	Gewerbesteuer	0,00 €	
6110.4032	Hundesteuer	261,66 €	
6120.4622	Säumniszuschl.	56,00 €	
KASSE		**12.074,22 €**	**Stand 22.04.2024**
EWB		0,00 €	
VJ- Abgrenzung		374,42 €	
Überzahlung		**265,90 €**	
Kassenbestand		191.428,83 €	
		204.143,37 €	
Bilanz		**204.143,37 €**	
Differenz		**0,00 €**	

265,90 €	**Umbuchung negative Forderungen**		
0,00 €	**Umbuchung negative Verbindlichkeiten**		
265,90 €			

Gemeinde: Roduchelstorf
Abstimmung Verbindlichkeiten

Prüfung Entwicklung der Verbindlichkeiten (Plausibilität)

1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposten	Bezeichnung		Bilanzwert zum 31.12.2022	Bialnzwert zum 31.12.2023	Veränderung	Saldo FR Pos. 45 (Einz.-Ausz)	Differenz	Bemerkung
			Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
P 4.2.1	Investitionskredite		80.640,00	69.120,00	-11.520,00	-11.520,00	0,00	planm.Tilgung
							Deckung Eigenante	Straßenbau
								Am Sportplatz

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	5,47	2.318,90	**2.324,37**	2.318,90			
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00		
P 4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen ZV	159,30	0,00	**159,30**	159,30	159,30		
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00		
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	558,16	402,59	**960,75**	1.911,34	1.508,75	VJ-Abgrenzung: 448,07	402,59
Summe		**722,93**	**2.721,49**	**3.444,42**	**4.389,54**	**1.668,05**	**2.721,49**	
		rechnerischer Saldo der Veränderungen						
		Abgangsbuchung					0,00	
		Saldo debitorischer Kreditoren					428,86	Veränderung Überzahlung- Gebühren
		durchlaufender Gelder						
		VJ-Abgrenzungen					-448,07	
		Kreditorische Debitoren						Veränderung Überzahlung Aufwand
		Veränderungen der Verbindlichkeiten					2.702,28	
P 4.1	Kredit	80.640,00	-11.520,00	69.120,00				
Gesamt		**81.362,93**	**-8.798,51**	**72.564,42**				

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					
11	Personal-aufwendungen	**15.989,98**	0,00	15.989,98	10	Personal-auszahlungen	**15.989,98**	0,00	0,00	15.989,98	0,00
12	Versorgungs-aufwendungen	**0,00**		0,00	11	Versorgungs-auszahlungen	**0,00**	0,00		0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	**89.365,43**	503,91	88.861,52	12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	**86.721,42**	2.483,67	159,30	88.861,52	0,00
	akt. RAP								184,27	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
	Abgangsbuchung		**0,00**								
14	Abschreibung	**40.795,85**	40.795,85	0,00			**0,00**				0,00
15	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	**209.188,56**	-55,84	209.244,40	13	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Trasfer-auszahlunegn	**207.616,55**	0,00	0,00	209.244,40	0,00
									-1.627,85	Zahlung auf VJ_Abrenzung	
16	Aufwendungen für soziale Sicheriung	**0,00**		0,00	14	Auszahlungen für soziale Sicherung	**0,00**				
17	Zinsaufwendungen	**145,01**	0,00	145,01	15	Zinseinzahlungen	**145,01**	0,00	0,00	145,01	0,00
									0,00	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
18	sonst. laufende Aufwendungen	**5.978,79**	64,00	3.858,85	16	sonstige laufende Auszahlungen	**4.924,52**	0,00	29,65	3.858,85	0,00
	aktive RAP										
	Abgangsbuchung/Erträge-5655		**2.055,94**						1.036,02	Zahlung auf VJ-Abgrenzung	
Gesamt		**361.463,62**	**43.363,86**	318.099,76	Gesamt		**315.397,48**	2.483,67	-218,61		
					Saldo Aufwendungen/ Auszahlungen				2.702,28		
					Saldo der Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten				2.702,28		
					rechnerisch	**Bilanz**			**2.702,28**		
					Unterschiedbetrag				**0,00**		

4. Abstimmung Verbindlichkeitenübersicht

Posten	Bezeichnung	Bilanzwert	Verbindlichkeiten übersicht	Differenz	Bemerkung
		Euro	Euro	Euro	
P 4.2	Investitionskredite	69.120,00	69.120,00	0,00	
P 4.5	Verbindlichkeiten aus LuL	2.324,37	2.324,37	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	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittel-bestand	0,00	0,00	0,00	
P 4.10.2	sonst. Verb. gegen sonst. öffentl. Bereich	0,00	0,00	0,00	
P 4.11	sonstige Verbindlichkeiten	960,75	960,75	0,00	dav. VJ Abgrenzung 448,07 €
Summe		**72.564,42**	**72.564,42**	**0,00**	

zahlungsneutrale Buchungen:	
2.055,94	Abgänge Forderungen
448,07	VJ-Abgrenzung
64,00	Verluste durch Abgang
0,00	Auflösung RAP
40.795,85	Abschreibung
43.363,86	**0,00** **Differenz**

Vorjahresabgrenzung Abrechnung	
2022	**-407,56 €**
Auflösung/ Zahlung 2023	**-407,56 €**
Differenz	**0,00**

Gegenüberstellung Kasse		
1260.52311	Löschwasser	159,30 €
54101.5226	Energiekosten	63,37 €
54104.5292	Winterdienst	2.261,00 €
Kasse Gesamt		**2.483,67 €**
Kredit		69.120,00 €
debitorische Kreditoren		265,90 €
Sicherheitseinbehalt		246,78 €
VJ- Abgrenzungen		448,07 €
Zwischensumme		**72.564,42 €**
Bilanz		**72.564,42 €**

0,00 € Differenz

265,90 €	**Umbuchung negative Forderungen**
0,00 €	**Umbuchung negative Verbindlichkeiten**
265,90 €	

Bilanz zum 31.12.2023 -Gemeinde Roducheltorf			Bilanzposten	Wesentlichkeit	Status	EB- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen			Einzelprüfungen-Teilprüfungen
Aktiva			31.12.2023	0,50%		31.12.2022	2023 / 2022	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall-	Schwerpunkte	inhäzentes Risiko - Fehleranfälligkeit
			in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung		prüfung		
1. Anlagevermögen			1.116.739,09	5.600	wesentlich	1.139.045,94	-22.306,85								
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände							mittel	mittel	niedrig	ja				
	1.1.1	Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	5.600	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	0,00	5.600	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.1.3.	Geleistete Investitionszuschüsse	1,00	5.600	unwesentlich	1,00	0,00					X		Zusammensetzung/Abschreibung	Abschreibung
	1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00			0,00	0,00								
	1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	5.600	unwesentlich	0,00	0,00								
		Summe immaterielle Vermögensgenstände	1,00			1,00	0,00								
1.2.	Sachanlagen						0,00	mittel	mittel	mittel	ja				
	1.2.1.	Wald und Forsten	3.946,42	5.600	unwesentlich	3.946,42	0,00					X			
	1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	169.185,37	5.600	wesentlich	162.268,42	6.916,95					X	X	Stichproben Zugänge/ Abgänge / Auflösung im Zusammenhang mit dem Ergebnishaushalt prüfen // neue AHK Bewertung prüfen;, Afa	Zugang Grundstück Gemarkung Rabensdorf
	1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	132.495,70	5.600	wesentlich	124.096,76	8.398,94					X	X		Zugang Grundstück Gemarkung Rabensdorf und Afa
	1.2.4.	Infrastrukturvermögen	526.253,74	5.600	wesentlich	552.688,83	-26.435,09					X	X		Zugang: 3,00€ / Afa 26,4 T€
	1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	5.600	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	5.600	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
	1.2.7.	Maschinen,Technische Anlagen, Fahrzeuge	143.061,69	5.600	wesentlich	154.079,93	-11.018,24					X	x	Stichproben _Inventurprotokolle, Buch- und Beleginventur, Bewertung, RND, Afa	Zugang: 0,0 T€ / Abgang 63,00 €/ Afa 11,1 T€
	1.2.8.	Betriebs- u. Geschäftsausstattung	1.781,35	5.600	unwesentlich	1.950,76	-169,41					X			
	1.2.9.	Pflanzen und Tiere	0,00			0,00	0,00							Abstimmung Anbu /Sachkonten	
	1.2.10.	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	5.600	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung mit Buch- und Beleginventur	
		Summe Sachanlagen	976.724,27			999.031,12	-22.306,85								
1.3.	Finanzanlagen						0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja				
	1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	5.600	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00			0,00	0,00								
	1.3.3.	Beteiligungen	0,00	5.600	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.3.4.	Beteiligungsverhältnissen	0,00			0,00	0,00								
	1.3.5.	Zweckverbände					0,00								
	1.3.6	kommun.Stiftung, Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände u.a.	140.013,82	5.600	wesentlich	140.013,82	0,00					X			keine Änderung
	1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	5.600	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen	0,00	5.600	unwesentlich	0,00	0,00								
	1.3.9.	Sonstige Ausleihungen	0,00	5.600	unwesentlich	0,00	0,00								
		Summe Finanzanlagen	140.013,82			140.013,82	0,00								
														Eigenkapital- Spielgelbildmethode bei Sondervermögen/ sonstige AK / Mitteilung der Versorgungskassen/ Mitteilungen des Zweckverbandes Wasser-/Abwasser Grevesmühlen und des Anteileignerverbandes Ostseeküste der E.ON edis AG	
2. Umlaufvermögen			204.143,37	1.100	wesentlich	177.270,71	26.872,66	mittel	mittel	mittel	ja				
2.1.	Vorräte						0,00							Beschlüsse Gemeinde/Stadtvertretung zum Verkauf,	
	2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	1.100	unwesentlich	0,00	0,00								
	2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	1.100	unwesentlich	0,00	0,00								
	2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	1.100	unwesentlich	0,00	0,00								
	2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00			0,00	0,00								
		Summe Vorratsvermögen	0,00		0,00	0,00	0,00								
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände														
	2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	4.601,91	1.100	wesentlich	3.818,38	783,53					X	X		

	2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6.101,51	1.100	wesentlich	39,00	6.062,51					x	x	Plausibilitätsprüfung
	2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	1.100	unwesentlich	0,00	0,00							
	2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	1.100	unwesentlich	0,00	0,00							rechnerische Prüfung /Ausweis / Stichproben Übereinstimmung offenen Posten- Stichproben
	2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, kommunale Stiftungen	0,00	1.100	unwesentlich	0,00	0,00					x	x	
	2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	193.065,53	1.100	wesentlich	172.329,31	20.736,22					x	x	
		2.2.6.1. Forderungen aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	191.428,83	1.100	wesentlich	171.644,91	19.783,92							Plausibilitätsprüfung
		2.2.6.2. Sonstige Forderungen gegen den sonst. öffentl. Bereich	1.636,70	1.100	wesentlich	684,40	952,30					x	x	
	2.2.7.	Sonstige Vermögensgegenstände	374,42	1.100	unwesentlich	1.084,02	-709,60					x	x	
		Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	204.143,37			177.270,71	26.872,66							
2.3.	**Wertpapiere des Umlaufvermögens**													
	2.3.3.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00		0,00	0,00							
2.4.	**Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der europäischen**						0,00							
	Zentralbank,Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		0,00	0,00	wesentlich	0,00	0,00	niedrig	niedrig	hoch	ja			Kontennachweis/ SB
							0,00							
3.	**Rechnungsabgrenzungsposten**		0,00	0,00	wesentlich	0,00	0,00	mittel	mittel	mittel	ja			
3.1.	Disagio		0,00	0,00	wesentlich	0,00	0,00							
3.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	0,00	wesentlich	0,00	0,00					x	x	Plausibilitätsprüfung
		Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00			0,00	0,00							
5.	**Aktive latente Steuern**		0,00			0,00	0,00							
							0,00							
6.	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**		0,00			0,00	0,00							
							0,00							
		Bilanzsumme Aktiva	1.320.882,46			1.316.316,65	4.565,81							
Bilanz zum 31.12.2023- Gemeinde Roduchelstorf			**Bilanzposten**	**Wesentlichkeit**	**Status**	EB Wert	Differenz	**Risikobeurteilung**				**Prüfungshandlungen**		
Passiva			**31.12.2023**	**0,50%**		31.12.2022	2023 / 2022	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall-	Schwerpunkte
			in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung		prüfung	
1.	**Eigenkapital**			4.000				mittel	mittel	mittel	nein			
1.1.	**Kapitalrücklage**		1.100.529,12	4.000	wesentlich	1.083.101,29	17.427,83							
	1.1.1.	Allgemeine Kapitalrücklage	1.031.930,76	4.000	wesentlich	1.031.930,76	0,00					x		
	1.1.2.	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	68.598,36	4.000	wesentlich	51.170,53	17.427,83					x	x	Prüfung korrospendierender Posten — Zuweisung nach § 23 FAG- Infrastrukturpauschale
1.2.	**Zweckgebundene Ergebnisrücklagen**		0,00	4.000		0,00	0,00							VV
	1.2.1.	Rücklagen für Belastungen aus kommunalen Finanzausgleich	0,00	4.000		0,00	0,00							
	1.2.2.	Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	4.000		0,00	0,00							
1.3.	**Ergebnisvortrag**		-327.341,80	4.000		-292.014,53	-35.327,27					x		Plausibilitätsprüfung
1.4.	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)**		14.515,42	4.000		-35.327,27	49.842,69					x		
		Summe Eigenkapital	787.702,74			755.759,49	31.943,25							
2.	**Sonderposten**		460.615,30	2.400		479.194,23	-18.578,93	niedrig	niedrig	hoch	ja			
2.1.	**Sonderposten zum Anlagevermögen**		460.615,30			479.194,23	-18.578,93							
	2.1.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	323.181,27	2.400	wesentlich	342.596,75	-19.415,48					x	x	Zugang 0 T€/ Abgang 0,3 T€/
	2.1.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	112.600,40	2.400	wesentlich	117.861,95	-5.261,55					x	x	Zugang 0,0 T€ / Auflösung Sopo 5,3 T€
	2.1.3.	Sonderposten aus Anzahlungen	24.833,63	2.400	wesentlich	18.735,53	6.098,10					x	x	Prüfung der Aulösung im ZH mit ER, Afa/ neue AHK prüfen- im ZH mit FR / Zugänge / Abgänge — Kompensationszahlung für Wegfall Straßenausbaubeiträge

2.2.	Sonderposten für den Gebührenausgleich	0,00	2.400	unwesentlich	0,00	0,00									
2.3.	Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00			0,00	0,00									
2.4.	Sonstige Sonderposten	0,00	2.400	unwesentlich	0,00	0,00									
	Summe Sonderposten	460.615,30			479.194,23	-18.578,93									
3.	Rückstellungen		0			0,00	mittel	mittel	mittel	ja			Voraussetzungen § 35 GemHVO-Doppik Zulässigkeit/ buchtechnische Behandlung/ Belegprüfung- Stichproben		
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00									
3.2.	Steuerrückstellungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00									
3.3.	Sonstige Rückstellungen	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00									
	Summe Rückstellungen	0,00			0,00	0,00									
4.	Verbindlichkeiten		300			0,00	mittel	mittel	mittel	ja			Saldenbestätigungen/ Kontennachweis Kredite Stichproben/ Zinsabgrenzung		
4.1.	Anleihen	0,00			0,00	0,00									
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	69.120,00	300	wesentlich	80.640,00	-11.520,00									
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	69.120,00	300	wesentlich	80.640,00	-11.520,00					x	x			
4.2.2	der Zahlungsfähigkeit	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00									
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00									
4.4.	Erhaltenen Anzahlungen auf Bestellung	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00									
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.324,37	300	wesentlich	5,47	2.318,90					x				Plausibilitätsprüfung
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00									
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00									
4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00									
4.9	Sonderrechnung, Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung kommunale Stiftungen	159,30	300	unwesentlich	159,30	0,00					x				
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00									
4.10.1	Verbindlichkeiten aus gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00									
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst.öffentl. Bereich	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00									
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten,	960,75	300	wesentlich	558,16	402,59					x				
	Summe der Verbindlichkeiten	72.564,42			81.362,93	-8.798,51									
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0	wesentlich	0,00	0,00	mittel	mittel	mittel	ja					
5.1.	Grabnutzungsentgelte	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00							Rechnungsabgrenzung Prüfung nach § 36 GemHVO		
5.2.	Anzahlungen auf Grabnutzungsengelte	0,00	0	unwesentlich	0,00	0,00									
5.3	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0	wesentlich		0,00									
	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00			0,00	0,00									
	Bilanzsumme Passiva	1.320.882,46			1.316.316,65	4.565,81									

Anmerkung:

1. Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 0,5 % festgelegt.

2. Nichtaufgriffsgrenze	durchs. Wesentlichkeit	1.675,00
	davon 75%	1.256,25
	davon 5 %	0
		100,00 Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2023- Gemeinde Roduchelstorf			EBR Posten	Wesentlichkeit	Status	ER- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Ergebnisrechnung			31.12.2023	1%		31.12.2022	2023 / 2022	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfall-prüfung	Schwerpunkte
			in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung			
ordentliche Erträge			375.979,04	3.800	wesentlich	298.362,40	77.616,64	mittel	hoch	niedrig	ja			
	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		375.979,04	3.800	wesentlich	298.362,40	77.616,64							
	Kontengruppe													
Zeile 1	40	Steuern und ähnliche Abgaben	147.498,26	3.800	wesentlich	134.087,48	13.410,78					X	X	
Zeile 2	41	Zuwendungen, allg. Umlagenund sonst. Transverleistungen	162.275,40	3.800	wesentlich	147.829,87	14.445,53					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrospondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten
Zeile 3	42	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	3.800	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 4	43	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	30.976,27	3.800	wesentlich	3.557,54	27.418,73					X	X	
Zeile 5	441	privatrechtliches Leistungsentgelt	7.510,06	3.800	wesentlich	7.371,73	138,33					X	X	
Zeile 6	442	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.564,76	3.800	wesentlich	430,98	5.133,78							
Zeile 8	47	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8.707,18	3.800	wesentlich	52,72	8.654,46					X	X	
Zeile 9	46	sonstige laufende Erträge	13.447,11	3.800	wesentlich	5.032,08	8.415,03					X	X	
ordentlichen Aufwendungen			361.463,62	3.700	wesentlich	333.689,67	27.773,95	mittel	hoch	niedrig	ja			
	Summe der laufenden Aufwendungen au Verwaltungstätigkeit		361.463,62	3.700	wesentlich	333.689,67	27.773,95							
	Kontengruppe													
Zeile 11	50	Personalaufwendungen	15.989,98	3.700	wesentlich	16.806,12	-816,14					X	X	
Zeile 12	51	Versorgungsaufwendungen	0,00	3.700	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 13	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	89.365,43	3.700	wesentlich	79.428,94	9.936,49					X	X	
Zeile 14	531 -538	Bilanzielle Abschreibungen	40.795,85	3.700	wesentlich	51.236,70	-10.440,85					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrospondierenden Finanzkonten bzw. Bilanzkonten
Zeile 15	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistunegn	209.188,56	3.700	wesentlich	182.946,41	26.242,15					X	X	
Zeile 16	55	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	3.700	unwesentlich	0,00	0,00							
Zeile 17	57	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	145,01	3.700	unwesentlich	159,60	-14,59					X		
Zeile 18	56	sonstige laufende Aufwendungen	5.978,79	3.700	wesentlich	3.111,90	2.866,89					X	X	

Zeile 20	ordentliches Ergebnis	14.515,42	-35.327,27	49.842,69
Zeile 25	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklage	14.515,42	-35.327,27	49.842,69
Zeile 27	Entnahme aus der Rücklage	0,00	0,00	0,00
Zeile 31	Jahresergebnis	14.515,42	-35.327,27	49.842,69

Anmerkung:

1.	**Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.**			
2.	**Nichtaufgriffsgrenze**	durchs. Wesentlichkeit	**3.750,00**	alle zusammen / Anzahl
		davon 75%	**2.812,50**	
		davon 5 %	**100**	
			100,00	Mindestbetrag

Jahresabschluss 31.12.2023			FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Finanzrechnung		Gemeinde Roduchelstorf	31.12.2023	1%		31.12.2022	2023 / 2022	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte
			in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung			
laufende Einzahlungen			**336.725,47**	3.400	wesentlich	310.276,66	26.448,81	**mittel**	**hoch**	**niedrig**	**ja**			
	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**336.725,47**	3.400	wesentlich	310.276,66	26.448,81							Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrospondierenden Konten Prüfung von gebildeten RAP
	Kontengruppe													
	60	Steuern und ähnliche Abgaben	**147.208,78**	3.400	wesentlich	154.292,71	-7.083,93					X	X	
	61	Zuwendungen, allg. Umlagenund sonst. Transverleistungen	**140.583,90**	3.400	wesentlich	129.051,74	11.532,16					X	X	
	62	Erträge der sozialen Sicherung	**0,00**	3.400	unwesentlich	0,00	0,00							
	63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	**27.642,04**	3.400	wesentlich	538,20	27.103,84					X	X	
	641	privatrechtliches Leistungsentgelt	**1.464,55**	3.400	unwesentlich	13.047,24	-11.582,69					X	X	
	642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	**4.744,85**	3.400	wesentlich	430,98	4.313,87							
	67	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	**8.707,18**	3.400	wesentlich	7.730,28	976,90					X	X	
	661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	**6.374,17**	3.400	wesentlich	5.185,51	1.188,66					X	X	
laufende Auszahlungen			**315.397,48**	3.200	wesentlich	283.797,54	31.599,94	**mittel**	**hoch**	**niedrig**	**ja**			
	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit		**315.397,48**	3.200	wesentlich	283.797,54	31.599,94							
	Kontengruppe													
	70	Personalauszahlungen	**15.989,98**	3.200	wesentlich	16.806,12	-816,14					X	X	
	71	Versorgungsauszahlungen	**0,00**	3.200	unwesentlich	0,00	0,00							
	72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	**86.721,42**	3.200	wesentlich	80.370,60	6.350,82					X	X	
	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistunegn	**207.616,55**	3.200	wesentlich	184.536,87	23.079,68					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrospondierenden Konten - Prüfung von RAP
	75	Aufwendungen für soziale Sicherung	**0,00**	3.200	unwesentlich	0,00	0,00							
	77	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	**145,01**	3.200	unwesentlich	166,90	-21,89					X		
	7610 - 7694,	sonstige laufende Aufwendungen	**4.924,52**	3.200	wesentlich	1.917,05	3.007,47					X	X	
		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	**21.327,99**			**26.479,12**	**-5.151,13**							

Jahresabschluss 31.12.2023			FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR - Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Finanzrechnung		Gemeinde Roduchelstorf	31.12.2023	1%		31.12.2022	2023 / 2022	inhärentes	Kontroll-	Entdeckungs-	IKS-	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte
			in €	in €		in €	in €	Risiko	Risiko	Risiko	Prüfung			
investive Einzahlungen gesamt			28.525,93	300	wesentlich	246.370,32	-217.844,39	mittel	hoch	niedrig	ja			
	Kontengruppe													
	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	17.427,83	300	wesentlich	161.920,96	-144.493,13					X	X	Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrospondierenden Konten - Bilanz -
	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	11.098,10	300	wesentlich	81.449,36	-70.351,26					X	X	
	684	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00							
	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	300	unwesentlich	3.000,00	-3.000,00							
	686	Einzahlungen aus Finananlagen	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00							
	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00							
	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	300	unwesentlich	0,00	0,00							
investive Auszahlungen Gesamt			18.550,00	200	wesentlich	161.781,75	-143.231,75	mittel	hoch	niedrig	ja			
	Kontengruppe													
	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00	200	unwesentlich		0,00							Stichproben - Einhaltung des Kontenplanes und Belegwesen / Saldierungsverbot/ Abstimmung der korrospondierenden Konten - Bilanz
	784	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	200	unwesentlich	0,00	0,00							
	785	Auszahlungen für Sachanlagen	18.550,00	200	wesentlich	161.781,75	-143.231,75					X	X	
	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	200	unwesentlich		0,00							
	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	200	unwesentlich		0,00							
	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00	200	unwesentlich		0,00							
	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	200	unwesentlich		0,00							
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		9.975,93			84.588,57	-74.612,64							

Jahresabschluss 31.12.2023		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR - Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Finanzrechnung	Gemeinde Roduchelstorf	31.12.2023	1%		31.12.2022	2023 / 2022	inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte
		in €	in €		in €	in €							
Kredit Ein- und Auszahlungen							niedrig	niedrig	hoch	ja			
	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00	100	unwesentlich	0,00	0,00							Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz
	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	11.520,00	100	wesentlich	11.520,00	0,00					X	X	Abstimmung mit Kreditverträge + kossopendierenden Konten - Bilanz
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten	**-11.520,00**			**-11.520,00**	**0,00**							

Jahresabschluss 31.12.2023		FR- Posten	Wesentlichkeit	Status	FR- Posten	Differenz	Risikobeurteilung				Prüfungshandlungen		
Finanzrechnung	Gemeinde Roduchelstorf	31.12.2023	1%		31.12.2022	2023 / 2022	inhärentes Risiko	Kontroll- Risiko	Entdeckungs- Risiko	IKS- Prüfung	analytisch	Einzelfallprüfung	Schwerpunkte
		in €	in €		in €	in €							
durchlaufende Gelder Ein- und Auszahlungen							mittel	hoch	niedrig	nein			
	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungekläten Zahlungsvorgängen	0,00	0		0,00	0,00							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben
	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungekläten Zahlungsvorgängen	0,00	0		0,00	0,00							analytisch mit Nachweis in der Bilanz; ggf. Stichproben
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungekläten Zahlungsvorgängen	**0,00**			**0,00**								
Zeile 36	**Veränderung der liquden Mittel**	**19.783,92**			**99.547,69**	**-79.763,77**							

Anmerkung:

1.	**Wesentlichkeitsgrenze Hauptposten 1,0 % festgelegt.**		
2.	**Nichtaufgriffsgrenze**	durchs. Wesentlichkeit	1.775,00
		davon 75%	1.331,25
		davon 5 %	**0**
			100,00 Mindestbetrag

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Roduchelstorf

Anlagen

zum Bericht über die Prüfung

des Jahresabschlusses

2023

der Gemeinde Roduchelstorf

TEIL II

Rechnungsprüfungsausschuss
der Gemeinde Roduchelstorf

Inhaltsverzeichnis:

- Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen der Gemeinde Roduchelstorf im Haushaltsjahr 2023 vom 20.03.2024

- Einzelprüfung zur Auftragsvergabe im HHJ 2023 der Gemeinde Roduchelstorf vom 24.04.2024, einschließlich der Auftragsvergabestatistik 2023

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Roduchelstorf

hier: Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2023

Prüfungszeitraum: 20.03.2024
Prüfer:
Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf

Herr Matthias Jörke
Frau Birgit Schorn

nehmen Prüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen vor:

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

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

In der Prüfung wurde die Haushaltsführung einschließlich des Belegwesens stichprobenartig einbezogen. Insbesondere werden die Konten mit Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigungen fürs Folgejahr bei der Prüfung berücksichtigt. Im Vorwege wird eine Aufstellung über die Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung 2022 (Stand 24.08.2023) in einer Gegenüberstellung zum Haushaltsplanansatz betrachtet. In diesen Ergebnissen sind unteranderem die Abschlussbuchungen noch nicht enthalten.

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

Daten zum Haushaltsplan 2023 (Doppelhaushalt 2023/2024)

Beschluss zur Haushaltssatzung	01.12.2022
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	10.01.2023
Veröffentlichung erfolgte im Internet am	17.01.2023
und im Amtsblatt Nr. 01/2023 am 27.01.2023 - Bürgerinformation	

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Für das Haushaltsjahr 2023 wurde diese Festlegung eingehalten. Durch den genehmigten Doppelhaushalt 2023/2024 liegt auch für das Haushaltsjahr 2024 zum 01.01.2024 ein gültiger genehmigter Haushaltsplan termingerecht vor.
Der Jahresabschluss ist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V innerhalb von fünf Monate nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen (30.05. des Folgejahres).
Für den Jahresabschluss 2023 wird vor Ablauf der Frist ein endgültiger Jahresabschluss zum 31.12.2023 vorliegen.

Im laufenden Haushaltsjahr 2023 wurden Beschlüsse zur Bereitstellung von über- bzw. außerplanmäßigen Mitteln durch die Gemeindevertretung nicht gefasst.

Nachstehend eine Darstellung der vorgenommenen Einzelprüfungen einschließlich Feststellungen:

vorläufiges Jahresergebnis 2023

Die Prüfungen zum vorläufigen Jahresergebnis 2023 wird zum Stand 06.03.2024 vorgenommen.
Zu Beginn der Einzelprüfungen wurden die größeren Abweichungen (größer als 1.000 €) zum Haushaltsplan in den einzelnen Sachkonten besprochen. An Hand dieser Aufstellung haben die Mitglieder eine stichprobenartige Belegprüfung in diversen Produktkonten vorgenommen.
Der Rechnungsprüfungsausschuss erörtert als nächstes den vorläufigen Jahresabschluss 2023 einschließlich der ausgewiesenen Haushaltsüberschreitungen bzw. Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr und für das Folgejahr.

Nachfolgend die Ursächlichkeiten für das voraussichtliche Jahresergebnis 2023
In der **Ergebnisrechnung** konnten die geplanten **Erträge** um **+ 44,7 T€** überboten werde. Ursächlich sind unter anderen höhere Grund- und Gewerbesteuern (+8,6 T€), die Beitragserhebung zum Wasser- und Bodenverband für die Haushaltsjahre 2021 und 2022 (+27,1 T€), höhe Kostenerstattung aus Unfallschäden und der Abrechnung der Schulumlage (Schuljahr 2018/2019 (+5,0 T€) sowie höhere Konzessionsabgabe (+2,3 T€ aus antl. Abr. 2022) und Zinseinnahmen aus den liquiden Mittelbestand (1,0 T€).
Mindererträge sind nur in kleineren Umfang in einzelnen Sachkonten zu verzeichnen (s. Sachkontenaufstellung). Diese Mindererträge sind nicht wesentlich.
Die geplanten **Aufwendungen** wurden im Jahr 2023 in Höhe von **-105,5 T€** nicht in Anspruch genommen.
Hier vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-77,8 T€), davon unter anderen für die Bereiche Unterhaltung -65 T€ und für Stromkosten FFW -2,8 T€. Außerdem sind Minderaufwendungen auch für Umlagen und Transferleistungen im vorläufigen Jahresabschluss 2023 von -10,0 T€ dokumentiert. Diese beziehen sich größtenteils auf erheblichen Einsparungen für die WSA der Kita-Betreuung (-9,4 T€). Geplant waren Kosten für ca. 30 Kinder, die durchschnittliche Abrechnung ergab Kosten für ca. 26 Kinder.
Des Weiteren sind Minderaufwendungen noch bei den Personalaufwendungen sowie bei den sonstigen laufenden Aufwendungen (Fortbildung/ Reisekosten/ Schutzbekleidung/ Planungskosten usw.) ausgewiesen.
Aber auch Mehraufwendungen sind in einzelnen Sachkonten zum vorläufigen Jahresabschluss 2023 der Gemeinde Roduchelstorf zu verzeichnen, insbesondere bei den Wertberichtigungen aufgrund von Abgängen auf Forderungen (+2,0 T€), begründet aus dem Vergleich zur Kostenübernahme von Straßenausbaubeiträgen. Durch die noch ausstehende Auflösung der Einzelwertberichtigung aus 2012 wird die Mehraufwendung vollständig gedeckt.
Insgesamt schließt der vorläufige Jahresabschluss in der Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr (0,0 T€) mit +7,5 T€ ab. Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr sind für laufenden Aufwendungen bisher noch nicht gebildet.

Aus dem Jahresabschluss 2022 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits -327,3 T€ ausgewiesen. Das zu erwartende Ergebnis 2023 wird den negativen Ergebnisvortrag etwas verringern auf voraussichtlich -319,8 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.

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 **+21,3 T€** erreicht. Das bedeutet eine Verbesserung gesehen zum Haushaltsplan unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr um +147,0 T€.
Dieser positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen reicht aus um die planmäßige Tilgung des laufenden Jahres von 11,5 T€ zu decken.
Aus den nicht verbrauchten Haushaltsmittel des Jahres 2023 sind bisher für das Folgejahr noch keine Haushaltsermächtigungen für laufendende Auszahlungen hinterlegt.

Ein **Haushaltsausgleich** in der **Finanzrechnung** wird aber unter Berücksichtigung des Vorjahresergebnisses (+13,4 T€) gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik das zweite Jahr in Folge seit Einführung der doppischen Rechnungsführung **erreicht**.

Im Investitionshaushalt wird zum vorläufigen Jahresabschluss 2023 ebenfalls ein positives Ergebnis von +10,0 T€ ausgewiesen. Unter Berücksichtigung der Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr (Saldo -0,0 T€) verbessert sich der geplante Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen um +26,2 T€. Aus den nicht verbrauchten investiven Auszahlungen sind Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr von 10,6 T€ übertragen.
Die investiven Einzahlungen von insgesamt 28,5 T€ setzen sich vor allem aus den Zuweisungsmittel nach dem FAG (17,4 T€), den Kompensationszahlungen für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge (6,1 T€) und der Zahlung auf den offenen Posten zu dem Straßenausbaubeitrag (5,0 T€) zusammen.
Die investiven Auszahlungen von 18,6 T€ sind im Haushaltsjahr 2023 geprägt vom Erwerb zweier Grundstücke in der Gemarkung Rabensdorf, Flst. 51+52.
Insgesamt unter Berücksichtigung der planmäßigen Tilgung verändern sich die liquiden Mittel der Gemeinde Roduchelstorf im Haushaltsjahr 2023 um +19,9 T€. Dieses positive Resultat beeinflusst den Kassenbestand der Gemeinde, nachgewiesen in der Bilanz unter 2.2.6.1 (Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand).
Der Kassenbestand beläuft sich zum 31.12.2023 somit auf +191,4 T€.

Die Gegenüberstellungen zwischen Haushaltsplan und Resultat in der Ergebnis- und Finanzrechnung 2023 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 2023/2024 sind für die Folgejahre in der Ergebnis- und Finanzrechnung wieder negative Abschlüsse prognostiziert. Dieses kann langfristig zu Einschränkungen in die Leistungsfähigkeit der Gemeinde führen.

Nachfolgend ein kurzer Überblick / Zusammenfassung über das voraussichtliche Jahresresultat 2023 in der Ergebnis- und Finanzrechnung der Gemeinde Roduchelstorf.

Vorläufiges Jahresergebnis 31.12.2023 – Gemeinde Roduchelstorf (Stand: 06.03.2024)

2023	**Ergebnisrechnung**					
	Plan + Nachträge	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPl	Ermächtigungen für das Folgejahr 2024
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	- 142,8 T€	keine	entfällt	**+7,5 T€**	+ 150,3 T€	0,0 T€ // bisher noch nicht eingebucht vorauss. 36,0 T€ für den Abriss Gebäudeteile - Klagemauer

2023	**Finanzrechnung**					
	Plan Nachträge	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPl	Ermächtigungen für das Folgejahr 20243
Saldo der **laufenden** (ordentl.) E/A	- 125,7 T€	keine	entfällt	**+ 21,3T€**	+ 147,0 T€	0,0 T€ // bisher noch nicht eingebucht
planmäßige Tilgung	- 11,6 T€			**- 11,5 T€**	+ 0,1 T€	
2023	**Finanzrechnung**					
	Plan	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPl	Ermächtigungen für das Folgejahr 2023
Saldo der **investiven** E/A	-16,2 T€	keine	entfällt	**+ 10,0 T€**	+26,2 T€	Auszahlungen: 10,6 T€ Einzahlungen 0,0 T€
Kreditaufnahme	16,2 T€	0,0 T€	entfällt	0,0 T€	-16,2 T€	Übertragung vom 16,2 Kreditermächtigung- *Anpassung an die Übertragung im Bereich Investitionen fehlt noch*

Deckungsfähigkeit / Deckungskreise

Der Haushalt 2023 der Gemeinde Roduchelstorf unterteilt sich in 2 Teilhaushalte. Teilhaushalt 1 beinhaltet alle Produkte außer den Bereich Finanzen Produkt 6 und der Teilhaushalt 2 beinhaltet den Produktbereich 6 Finanzen. Ein Teilhaushalt stellt dabei eine Bewirtschaftungseinheit dar. Die gegenseitige (echte) Deckungsfähigkeit von Aufwendungen und Auszahlungen besteht innerhalb eines Teilhaushaltes (§§ 4, 14 GemHVO-Doppik). Teilhaushalte können durch das HKR nicht erstellt werden, daher die Grundlage der Budgetüberwachung. 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 5414). Es wird empfohlen die Deckungskreisanbindung zu prüfen.

Haushaltsüberschreitungen

Insgesamt werden HH- Überschreitung (Stand 06.03.2024) in 2 Sachkonten mit einem Gesamtwert von 11,84 € angezeigt. Die Haushaltsüberschreitungen beziehen sich auf den Bereich der laufenden Aufwendungen/Auszahlungen. Die betreffenden Sachkonten sind nicht korrekt an die eingerichteten Deckungskreise angebunden. Es wird empfohlen die Anbindung zu prüfen und die Überschreitungen noch aufzulösen.
Haushaltsüberschreitung von investive Auszahlungen werden im vorläufigen Jahresabschluss 2023 nicht angezeigt.
Nach eingehender Erörterung der Haushaltsüberschreitungskonten werden aber die einzelnen Positionen als unabweislich anerkannt.

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr und für das Folgejahr

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr sind für laufenden Aufwendungen/Auszahlungen sowie für investive Ein- und Auszahlungen nicht ins Haushaltsjahr 2023 vorgetragen.

Für das Folgejahr sind bisher keine Haushaltsermächtigungen für laufende Aufwendungen/Auszahlungen in den vorläufigen Jahresabschluss 2023 hinterlegt. Es fehlt noch die Hinterlegung der geplanten Kosten für den Abriss von Gebäudebestandteilen in der Fläche (Klagemauer) in Höhe von 36.000,00 €.

Neue Haushaltsermächtigungen für investive Auszahlungen sind im Haushaltsjahr 2023 in Höhe von 10.600,00 € abgebildet. Diese Ermächtigungen beziehen sich in Höhe von 10,0 T€ für den Bau eines Zauns am Feuerlöschteich sowie 0,6 T€ für den Erwerb von Verkehrszeichen.

In 2023 sind keine Haushaltsermächtigungen für investive Einzahlungen vorgetragen und auch keine neuen Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr gebildet.

Kreditermächtigungen sind in 2023 aus dem Vorjahr nicht vorgetragen, sind aber in Höhe von 16.200,00 € für das Folgejahr eingebucht. Diese HH-Ermächtigungen sind noch gemäß den HH-Übertragungen für investive Auszahlungen (10,6 T€) anzupassen.

Weitere Anmerkungen zu den HH- Ermächtigungen für das Folgejahr werden von Seiten der Ausschussmitglieder nicht vorgebracht.

aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)

Des Weiteren wird Einsicht 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 ergaben keine Beanstandungen.
Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden im Haushaltsjahr 2023 nicht vorgetragen und auch nicht neu ausgewiesen.

Gebührenerhebung
Die Erhebung aller Gebühren ist im Haushaltsjahr 2023 nicht vollständig gewährleistet. Im Haushaltsjahr 2023 wurden die Gebühren zum Wasser- und Bodenverband (WBV) für die Abrechnungsjahre 2021 und 2022 erhoben.
Das Gebührendefizit für das Haushaltsjahr 2023 beträgt ca. 13,0 T€.

liquider Mittelbestand (aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand)
Die Finanzrechnung zum vorläufigen Jahresabschluss 2023 weist eine Veränderung der liquiden Mittel von +19.783,92 € aus. Diese Veränderung ist in der vorläufigen Bilanz zum 31.12.2023 der Gemeinde Roduchelstorf unter der Aktivseite Position 2.2.6.1 (Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand) in gleicher Höhe ausgewiesen. Zum 31.12.2023 wird somit ein liquider Mittelbestand von 191.428,83 € dargestellt. Dieser Betrag ist identisch über die Nachweisführung des Tagesabschlusses der Amtskasse und dem Muster 5a – Nachweis der liquiden Mittel (Anlage zum Jahresabschluss).

Verwahrgelder
Im Verwahrkonto sind zum 31.12.2023 Bestände von durchlaufenden Gelder in einer Gesamthöhe von 246,78 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um Sicherheitseinbehalte im Rahmen des Straßenbaus Am Sportplatz (Ingenieurgebühren) aus dem Jahr 2020.
Nach Einschätzung des Rechnungsprüfungsausschusses ist der verbuchte Sicherheitseinbehalte korrekt dargestellt.

Belegprüfung
Eine stichprobenartige Belegprüfung bezog sich nicht nur auf die Haushaltstellen mit einer Planabweichung von mehr als 1.000 €, sondern auch auf Sachkonten mit einer Haushaltsüberschreitung bzw. mit einer Haushaltsermächtigung fürs Folgejahr. Ferner wurden Belegprüfungen in weiteren Sachkonten sporadisch vorgenommen.

Bei den weiteren Belegprüfungen sind keine wesentlichen Feststellungen ermittelt.

offene Posten aus Forderungen und Verbindlichkeiten
Die Überprüfung der offenen Posten zum Jahresabschluss 2023 auf Werthaltigkeit wurde vor allem bei den Sachkonten vorgenommen.

Die Prüfung ergab den nachfolgenden Sachstand:

	Bestand zum 31.12.2023	Zahlung in 2024 (bis 06.03.2024)	Abgang in 2024	Restbetrag
Forderungen	11.870,22 €	498,66 €	0,00 €	11.371,56 €
Verbindlichkeiten	2.483,67 €	2.483,67 €	0,00 €	0,00 €

Von den Forderungen beziehen sich auf offene Betreuungskosten von 1.115,31 € aus den Jahren 2002-2005 und Hundesteuer PK 5588 aus den Jahren 2010-2018 ausgewiesen. Zahlungen auf die offenen Posten sind seit Jahren nicht eingegangen. Hier wird, wie bereits im Vorjahr empfohlen, eine unbefristete Niederschlagung zu prüfen und ggf. der Gemeindevertretung zur Genehmigung vorzulegen.

Ferner werden folgende Feststellungen angemerkt:

- Unter dem Sachkonto 6120.4622 (Säumniszuschläge) gibt es eine Differenz von 202,00 € zwischen der Summenbildung der Personenkonten und dem Sachkonto. Die Differenz ist zu prüfen und zu bereinigen.

Die Einzelaufstellung der Personenkonten mit offenen Resten zum 20.03.2024 aus den Fälligkeiten bis zum 31.12.2023 wurde durch den Rechnungsprüfungsausschuss in Augenschein genommen. Die in der Aufstellung aufgeführten Forderungen sind bereits im Mahn- und Vollstreckungsverfahren erfasst. Von Einzelprüfung der durchzuführenden

Vollstreckungsmaßnahmen im Bereich der Personenkonten wird im Zuge der Prüfung zur Haushaltswirtschaft 2023 abgesehen.
Angeregt wird offenen Nebenforderungen ohne Hauptforderung sowie Kleinstbeträge auszubuchen.

Zuweisung für die Gemeinde nach dem FAG M-V

Für die Gemeinde Roduchelstorf sind im FAG M-V für das Haushaltsjahr 2023 allgemeine Zuweisungen wie folgt ausgewiesen:

Schlüsselzuweisungen	140.583,90 €
Infrastrukturpauschale	17.427,83 €
Zuweisung zum Wegfall der Straßenausbaubeiträge	6.098,10 €

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	266.044,10 €
Umlagegrundlage – Kreisumlage	266.044,10 €

Nach Festlegung der Hebesätze ergeben sich folgende Zahlungsverpflichtungen für die Gemeinde Roduchelstorf

	Umlagegrundlage	Prozentsatz	Zahlungsverpflichtung
Amtsumlage	266.044,10 €	17,25 %	45.892,61 €
Kreisumlage	266.044,10 €	39,6 %	105.353,46 €

Die Amts- und Kreisumlage 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 Abrechnung ergab eine Abschlussberechnung von +2,4 T€ T€. Eine Endabrechnung der Schulkostenbeiträge/-umlagen kann jeweils nach Feststellung eines Jahresabschlusses erfolgen. Die Jahresabschlüsse des Schulträgers Stadt Schönberg sind bis einschließlich 2021 durch die Stadtvertretung beschlossen und festgestellt.

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

Roduchelstorf, 20.03.2024

Herr Matthias Jörke
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Roduchelstorf

Anlagen:

- Gegenüberstellung HHPl und Ergebnis 2023 in der Ergebnis- und Finanzrechnung (Stand 06.03.2024)
- Zusammenstellung Haushaltsüberschreitungen/ Haushaltsermächtigungen (Stand 06.03.2024)
- Sachkontengegenüberstellung HHPL und Ergebnis Stand 06.03.2024

Ergebnisrechnung 2023 Gemeinde Roduchelstorf

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 Roduchelstorf	2023			31.12.2023		Begründung	31.12.2022	2023 / 2022	
	2023	Stand: 06.03.2024		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Erträge											
Zeile 11	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		324.200,00	0,00	0,00	368.929,60	44.729,60		298.362,40	70.567,20	
	Kontengruppe										
Zeile 1	40	Steuern und ähnliche Abgaben	140.400,00	0,00	0,00	147.498,26	7.098,26	Mehrerträge aus der Grundsteuer A/B +2,7 T€ / Gewerbest. +5,9 T€ und geringere Eink.st.-1,9 T€	134.087,48	13.410,78	2022 geringere Gewerbesteuer (-8T€)/ geringere Einkommensst. (-4T€)
Zeile 2	41	Zuwendungen, allg. Umlagenund sonst. Transverleistungen	161.900,00	0,00	0,00	162.275,40	375,40	höhere Aufl. Sopo	147.829,87	14.445,53	2022 geringere SZW - 11,5 T€ und geringe Aufl. Sopo
Zeile 3	42	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 4	43	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	3.300,00	0,00	0,00	30.976,27	27.676,27	Beitragserhebung WBV 2021 und 2022 (+27,1 T€)-kein Planansatz /+0,6 aus Nutzungsentgelte Gemeinderaum	3.557,54	27.418,73	keine Beitragserhebung WBV für 2021 bzw. 2022
Zeile 5	441	privatrechtliches Leistungsentgelt	7.100,00	0,00	0,00	7.510,06	410,06	Mieten / Pachten	7.371,73	138,33	Mieten/ Pachten
Zeile 6	442	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	200,00	0,00	0,00	5.564,76	5.364,76	Kostenerst. Unfallschaden 54101.44259 von +2,6 T€/ Erstattung Schulkostenabrechnung für das Schuljahr 2018/2019 von +2,4 T€	430,98	5.133,78	keine größeren Kostenerst.
Zeile 8	471	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	7.700,00	0,00	0,00	8.707,18	1.007,18	Dividende Aktien E ON für HHJ 2022 von insgesamt 7,7 T€/ höhere Zinsen für liquiden Mittelbestand Abr. 2023 =0,9 T€	52,72	8.654,46	keine Abr. Dividende Aktien E ON in HHJ 2022
Zeile 9	461 - 468	sonstige laufende Erträge	3.600,00	0,00	0,00	6.397,67	2.797,67	Konzessionsabgabe +2,3 T€ (anteilig Abr. 2022)	5.032,08	1.365,59	2022 Erträge aus Veräußerungen FF-Fahrzeug

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 Roduchelstorf	2023			31.12.2023		Begründung	31.12.2022	2023 / 2022	
	2023	Stand 06.03.2024		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Aufwendungen											
	Kontengruppe										
Zeile 21		Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	467.000,00	0,00	0,00	361.463,62	-105.536,38		333.689,67	27.773,95	
Zeile 11	50	Personalaufwand	18.300,00	0,00	0,00	15.989,98	-2.310,02	geringere Aufwandsentschädigungen und Sozialversicherungsbeiträge	16.806,12	-816,14	
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	167.200,00	0,00	0,00	89.365,43	-77.834,57	Einsparungen bei Unterhaltungs-maßnahmen -65 T€ und Ausrüstung 5 T€ / // geringe Aufw. bei Strom-FFW - 2,8 T€ / Einsp. Kostenerst. an den ZV (0,9 T€) / Einsp. Winterdienstl. (1,9 T€)	79.428,94	9.936,49	2022 geringere Aufwendungen bei der Unterhaltungsleistung
Zeile 14	53	Abschreibung AV	41.400,00	0,00	0,00	40.795,85	-604,15		51.236,70	-10.440,85	2022 höhere Afa für Infrastrukturvermögen
Zeile 15	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	219.200,00	0,00	0,00	209.188,56	-10.011,44	Einsparung WSA Kitabetreuung -9,4 T€	182.946,41	26.242,15	in 2022 geringere Amts- und Kreisumlage sowie WSA Kitabetreuung
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	900,00	0,00	0,00	145,01	-754,99	keine Kassenkreditzinsen erforderlich/ keine neue Kreditaufnahme -	159,60	-14,59	
Zeile 18	5610 - 5694,	sonstige laufende Aufwendungen	20.000,00	0,00	0,00	5.978,79	-14.021,21	Einsparung Bereich FFW Ausbildungs-,Reisekosten usw. - 2,7 T€ / keine Schutzbekleidung FFW - 2,0 T€/ Planungskosten und Sachverst. Kosten -10,4 T€/Wertberichtigungen +2,1 T€	3.111,90	2.866,89	keine Kosten für Wertberichtigungen in 2022
Saldo ordentlicher Erträge und Aufwendungen			-142.800,00	0,00	0,00	7.465,98	150.265,98	neue HH-Ermächtigungen zum 06.03.2024 noch nicht hinterlegt	-35.327,27	42.793,25	
Zeile 27	4922	Entnahme aus der Kapitalrücklage		0,00	0,00		0,00			0,00	
		Jahresergebnis	-142.800,00	0,00	0,00	7.465,98	150.265,98		-35.327,27	42.793,25	

Finanzrechnung 2023 Gemeinde Roduchelstorf

			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung		**Gemeinde Roduchelstorf**	2023			31.12.2023		Begründung	31.12.2022	2023 / 2022	Begründung zur Abweichung VJ
	2023	**Stand 06.03.2024**		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
laufende Einzahlungen											
Zeile 10	**Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**		**299.900,00**	**0,00**	**0,00**	**336.725,47**	**36.825,47**		**310.276,66**	**26.448,81**	
	Kontengruppe										
Zeile 1	60	Steuern und ähnliche Abgaben	**140.400,00**	**0,00**	**0,00**	**147.208,78**	**6.808,78**	höhere Zahlungen für Realsteuern (7,6 T€)/ geringere Eink.st.-1,2 T€	**154.292,71**	**-7.083,93**	2022 höhere Gewerbesteuerzahlung, aber geringere Einkommstst.zahlung
Zeile 2	61	Zuwendungen, allg. Umlagenund sonst. Transverleistungen	**140.500,00**		**0,00**	**140.583,90**	**83,90**	SZW	**129.051,74**	**11.532,16**	geringere SZW in 2022
Zeile 3	62	Erträge der sozialen Sicherung	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	
Zeile 4	63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	**400,00**	**0,00**	**0,00**	**27.642,04**	**27.242,04**	Gebühren WBV 2021 und 2022 - ohne Planansatz	**538,20**	**27.103,84**	keine Gebühren Erg´hebung WBV
Zeile 5	641	privatrechtliches Leistungsentgelt	**7.100,00**	**0,00**	**0,00**	**1.464,55**	**-5.635,45**	Mieten /Pachten - offene Posten von 6,6 T€	**13.047,24**	**-11.582,69**	Mieten / Pachten einschl. Zahlungen auf KR VJ 5,6 T€
Zeile 6	642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	**200,00**	**0,00**	**0,00**	**4.744,85**	**4.544,85**	54101.44259 von +2,6 T€ und Erstattung Schulkostenabr. Schuljahr 2018/2019	**430,98**	**4.313,87**	keine größeren Kostenerstattungen
Zeile 7	671	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	**7.700,00**	**0,00**	**0,00**	**8.707,18**	**1.007,18**	f. Abrechnungsjahr 2022 Zahlung Dividende/ Zinsen liquide Mittel = +1,0 T€	**7.730,28**	**976,90**	eringen Zinsen für liquide Mittel
Zeile 8	661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	**3.600,00**	**0,00**	**0,00**	**6.374,17**	**2.774,17**	Konzessionsabgabe +2,3 T€ (anteilig Abr. 2022)	**5.185,51**	**1.188,66**	höhere Säumniszuschläge in 2022 = 1,0 T€

Finanzrechnung 2023 Gemeinde Roduchelstorf

			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung		**Gemeinde Roduchelstorf**	2023			31.12.2023		Begründung	31.12.2022	2023/ 2022	Begründung zur Abweichung VJ
	2023	**Stand 06.03.2024**		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
laufende Auszahlung											
Zeile 18	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**		**425.600,00**	**0,00**	**0,00**	**315.397,48**	**110.202,52**		**283.797,54**	**31.599,94**	
	Kontengruppe										
Zeile 10	70	Personalauszahlungen	**18.300,00**	**0,00**	**0,00**	**15.989,98**	**-2.310,02**	geringere Aufwandsentschädigungen / Sozialversicherungsbeiträge	**16.806,12**	**-816,14**	
Zeile 11	71	Versorgungsauszahlungen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	
Zeile 12	72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	**167.200,00**	**0,00**	**0,00**	**86.721,42**	**-80.478,58**	geringere Zahlungen bei Unterhaltungsmaßnahmen -66 T€ bzw. Ausrüpstung -5 T€ / und geringe Bewirtschaftungsk. -4 T€ Dienstleistungen-Winterdienst -4 T€	**80.370,60**	**6.350,82**	2022 geringere Zahlungen bei der Unterhaltungsleistung
Zeile 13	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	**219.200,00**	**0,00**	**0,00**	**207.616,55**	**-11.583,45**	geringere Zahlungen WSA Kita-Betreuung	**184.536,87**	**23.079,68**	2022 geringere Kreis- und Amtsumlage bzw. WSA Kita
Zeile 14	75	Aufwendungen für soziale Sicherung	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	
Zeile 15	77	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	**900,00**	**0,00**	**0,00**	**145,01**	**-754,99**	geringe Kreditzinsen	**166,90**	**-21,89**	
Zeile 16	7610 - 7694,	sonstige laufende Aufwendungen	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**4.924,52**	**-15.075,48**	Einsparung Bereich FFW Ausbildungs-,Reisekosten usw. - 2,7 T€ / keine Schutzbekleidung FFW -2,0 T€/ Planungs-und Sachverst.aufwendungen -10,4 T€	**1.917,05**	**3.007,47**	2022 keine Zahlungen für Beiträge und Sebstbesteuerung/ keine Versicherungsz.
Saldo laufenden Ein- und Auszahlungen			**-125.700,00**	**0,00**	**0,00**	**21.327,99**	**147.027,99**	**neue HH-Ermächtigungen - bisher noch nicht eingebucht**	**26.479,12**	**-5.151,13**	

Finanzrechnung 2023 Gemeinde Roduchelstorf

			2023			FR- Posten			FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung		**Gemeinde Roduchelstorf**	**HHPlan + Nachträge**	**üpl/apl, Zweckbindung, DK**	**HH-Ermächtigung aus dem VJ**	**31.12.2023**	**Abweichung Plan /Ergebnis**	**Begründung**	**31.12.2022**	**2023 / 2022**	**Begründung zur Abweichung VJ**
2023		**Stand 06.03.2024**	**in €**	**in €**	**in €**	**in €**			**in €**	**in €**	
investive Einzahlungen gesamt			**23.400,00**	**0,00**	**0,00**	**28.525,93**	**5.125,93**	**HH-Ermächtigungen 0,00 für 2024**	**246.370,32**	**-217.844,39**	
	Kontengruppe										
Zeile 19	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	**17.400,00**	**0,00**	**0,00**	**17.427,83**	**27,83**	zweckgeb. Kapitalzuweisung nach FAG (17,4T€) SK 611.2013	**161.920,96**	**-144.493,13**	zweckgeb. Kapitalzuweisung nach FAG(17,2T€) + 144,7 T€ Förderung FF-fahrzeug
Zeile 20	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	**6.000,00**			**11.098,10**	**5.098,10**	Kompensationszahlung für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge 6,1 T€ + Zahlung auf offene Posten Straßenausbaubeiträge 5,0 T€	**81.449,36**	**-70.351,26**	Kompensationszahlung für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge 6,1 T€+ Beitragserst. Land für Straßenbau "Am Sportplatz" 75,3 T€
	684/ 685/ 686	Einzahlungen aus Anlagevermögen	**0,00**			**0,00**	**0,00**		**3.000,00**	**-3.000,00**	Verkauf altes FF-Fahrzeug
	687	Einzahlungen aus sonstigen 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			**39.600,00**	**0,00**	**0,00**	**18.550,00**	**-21.050,00**	**HH-Ermächtigungen 10,6 T€ für 2024**	**161.781,75**	**-143.231,75**	
	Kontengruppe						0,00				
	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	**0,00**			**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	
Zeile 25	784-786	Auszahlungen fürAnlagevermögen	**39.600,00**	**0,00**	**0,00**	**18.550,00**	**-21.050,00**	Kauf Grundstücke Gemarkung Rabensdorf (1) Flst 51+52	**161.781,75**	**-143.231,75**	Kauf Grundstücke 0,9 T€/ VZ 0,2 T€/ 160,7 T€ Feuerwehrfahrzeug TSF-W
Zeile 35	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	**0,00**			**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	
Zeile 36	788	Auszahlungen für Vorräte	**0,00**			**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	
Zeile 37	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	
Saldo Investitionstätigkeit			**-16.200,00**	**0,00**	**0,00**	**9.975,93**	**26.175,93**	**HH-Ermächtigungen -10.600,00 €**	**84.588,57**	**-74.612,64**	

Finanzrechnung 2023 Gemeinde Roduchelstorf

		HH-Plan + Nachtrag	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung	Begründung	FR-Posten	Differenz	
Finanzrechnung	**Gemeinde Roduchelstorf**	2023			31.12.2023	Plan/ Ergebnis		31.12.2022	2023 / 2022	
2023	**Stand 06.03.2024**	in €	in €	in €	in €	in €		in €	in €	
Kredit Ein- und Auszahlungen							HH-Ermächting E = 0,00 €			
Zeile 31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	16.200,00			0,00	-16.200,00	Übertragung nach 2024 - nicht korr. Anpassung an Übertragung Investitionen	0,00	0,00	
Zeile 32	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	11.900,00			11.520,00	-380,00	planmäßigeTilgung	11.520,00	0,00	Tilgung ab 2020 f. 10 Jahre
Zeile 34	Saldo der Ein- und Auszahlungen	4.300,00		0,00	-11.520,00	-15.820,00		-11.520,00	0,00	

					FR- Posten			FR-Posten	Differenz	
Finanzrechnung	**Gemeinde Roduchelstorf**				31.12.2023			31.12.2022	2023 / 2022	
2023	**Stand 06.03.2024**				in €			in €	in €	
Durchlaufgelder Ein- und Auszahlungen										
	Einzahlungen aus Durchlaufgelder	0,00			0,00			0,00	0,00	
	Auszahlungen aus Durchlaufgelder	0,00			0,00			0,00	0,00	
	Saldo der Durchlaufgelder	0,00			0,00			0,00	0,00	

Zeile 36	**Veränderung der liquiden Mittel**	-137.600,00	0,00	0,00	19.783,92	157.383,92	HH-Ermächtigungen noch +5,6 T€ (E-A)	99.547,69	-79.763,77	

Gemeinde Roduchelstorf Haushaltsüberschreitungen - vorl. Jahresabschluss 2023 Stand 06.03.2024

Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung		HH-Plan+ Ermächt.	AO-Soll	Ist	HH-Überschreitung	Begründung
Brandschutz / Freiwillige Feuerweht										
1260	**56411**		S	Gebäudeversicherung		**100,00**	**110,84**	**110,84**	**-10,84**	Anbindung an den DK 1260 (Brandschutz) fehlt
gemeindliche Straßen / Straßenbeleuchtung										
54101	**5650**		S	Verluste durch Abgang AV		**0,00**	**1,00**	**0,00**	**-1,00**	Anbindung an DK 6 (Abschreibung) fehlt

Haushaltsermächtigungen 2023

Gemeinde Roduchelstorf | **vorläufiger Jahresabschluss 2023** | **Stand 06.03.2024**

laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen und investive Auszahlungen

Haushaltstelle	Bezeichnung	HH-Ermächtigung Gesamt	aus dem Jahr	Grund	Inanspruchnahme 2023	Abgang 2022	Restbetrag	neue HH-Ermächtigungen	bisherige Inanspruchnahme 2024	Abgang 2024	Restbetrag Stand	Begründung
		in Euro			in Euro		in Euro					
laufende Aufwendungen												
gemeindliche Grundstücke und Gebäude												
11401.52313	Unterhaltung			Fläche Klagemauer			0,00	36.000,00				Abriss Gebäudebestandteile noch nicht als HH-Rest hinterlegt Korr.erfolgt
GESAMT		**0,00**			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**36.000,00**				
investive Auszahlungen												
Brandschutz												
1260.0580	Grundstücks-einrichtungen							10.000,00				Zaun Löschwasserbecken
Verkehrsausstattung												
54104.0485	Verkehrszeichen							600,00				
GESAMT		**0,00**			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
investive Einzahlungen												
GESAMT		**0,00**			**0,00**		**0,00**		0,00			
Investitionskredite - Aufnahme												
GESAMT		**0,00**			**0,00**		**0,00**	**16.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	Anpassung auf 10,6 T€ erforderlich

H = Einnahmen / S = Ausgaben				Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2023 der Gemeinde Roduchelstorf							Stand 06.03.2024	
Produkt	Kontonr.	Proj	S H	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan + sonst. Erm.	AO-Soll	RAP	Ist	verfügt/ eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
Verwaltungssteuereung												
11100	50100000*		S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	0,00	13.600,00	12.159,20	0,00	12.159,20	12.159,20	1.440,80	pauschaler Planansatz
11100	50430000		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	0,00	600,00	502,20	0,00	502,20	502,20	97,80	
11100	56930000*		S	Repräsentationen	0,00	500,00	384,61	0,00	384,61	384,61	115,39	
gemeindliche Grundstücke und Gebäude												
11401	02900000*		S	Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	14.866,95	6.916,95	0,00	6.916,95	6.916,95	7.950,00	Plan: Erwerb Fläche Klagemauer/ Soll Erwerb Rabendorf Flst. 51+52 (Nachweis unter SK 029+039)
11401	03900100*		S	Grund und Boden von sonstigen Gebäuden	0,00	11.633,05	11.633,05	0,00	11.633,05	11.633,05	0,00	
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	1.300,00	1.370,16	0,00	0,00	1.370,16	-70,16	
11401	43220000*		H	Entgelte	0,00	300,00	875,00	50,00	925,00	875,00	-575,00	
11401	44110000*		H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	573,44	7.100,00	7.510,06	0,00	1.464,55	7.510,06	-410,06	
11401	44251000*		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	563,21	0,00	563,21	563,21	-563,21	
11401	44259000*		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	0,00	100,00	47,44	0,00	47,44	47,44	52,56	
11401	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	100,00	17,85	0,00	11,90	17,85	82,15	
11401	52240000*		S	Aufwendungen für Gas	0,00	1.500,00	547,39	0,00	547,39	547,39	952,61	
11401	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	300,00	140,00	1,29	141,29	140,00	160,00	
11401	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	400,00	209,00	-11,34	197,66	209,00	191,00	
11401	52290000		S	Sonstige Aufwendungen für Reinigung	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
11401	52311000		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke	0,00	36.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	Abriss Gebäudebestandteile Fläche Klagemauer - bisher keine Übertragung
11401	52312000		S	Aufwendungen für die Außenanlagen	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
11401	52313000*		S	Aufwendungen für die Gebäude	0,00	500,00	104,41	0,00	104,41	104,41	395,59	
11401	52314000		S	Aufwendungen für Wartungen	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	
11401	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	0,00	1.000,00	25,98	0,00	25,98	25,98	974,02	
11401	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	200,00	152,51	0,00	152,51	152,51	47,49	
11401	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	3.000,00	2.969,81	0,00	0,00	2.969,81	30,19	
11401	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, BGA	0,00	100,00	87,32	0,00	0,00	87,32	12,68	
11401	56210000*		S	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	0,00	100,00	87,11	0,00	87,11	87,11	12,89	
11401	56250000		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
11401	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	0,00	67,55	0,00	67,55	67,55	-67,55	
11401	56400000		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
11401	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	0,00	100,00	87,36	0,00	87,36	87,36	12,64	
11401	56430000*		S	Sonstige Beiträge	0,00	700,00	944,55	949,24	1.893,79	944,55	-244,55	
11401	56810000*		S	Grundsteuer	24,18	100,00	110,96	86,78	221,92	110,96	-10,96	
zentrale Dienste												
11408	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	100,00	6,75	0,00	6,75	6,75	93,25	

H = Einnahmen / S = Ausgaben				Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2023 der Gemeinde Roduchelstorf							Stand 06.03.2024	
Produkt	Kontonr.	Proj	S H	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan + sonst. Erm.	AO-Soll	RAP	Ist	verfügt/ eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
11408	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	900,00	602,72	0,00	602,72	602,72	297,28	
Ordnungswesen												
12200	43225000*		H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	0,00	100,00	36,00	0,00	36,00	36,00	64,00	
Brandschutz / Freiwillige Feuerwehr												
12600	05800000		S	Grundstückseinrichtungen auf fremdem Grund und Boden	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	Einfriedung Löschwasserbecken / Übertragung nach 2024
12600	08200000		S	Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	
12600	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	9.900,00	9.980,28	0,00	0,00	9.980,28	-80,28	
12600	50190000		S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr	0,00	2.600,00	2.040,00	0,00	2.040,00	2.040,00	560,00	
12600	52210000		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
12600	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	5.000,00	3.190,00	436,33	3.626,33	3.190,00	1.810,00	2022= 3,3 T€ / 2021 = 2,7 T€ // Planansatz zu hoch
12600	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	300,00	208,02	0,00	208,02	208,02	91,98	
12600	52311000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke/Feuerlöschteiche	0,00	12.000,00	5.752,30	0,00	5.593,00	5.752,30	6.247,70	Teichnentschlammung 6,2 T€) + Zuwegung/ Neu 2024 = 10,0 T€
12600	52312000		S	Aufwendungen der Außenanlagen	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
12600	52313000		S	Aufwendungen für das Gebäude	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	pauschaler Planansatz
12600	52314000		S	Aufwendungen für Wartungen	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	
12600	52350000*		S	Fahrzeugunterhaltung	0,00	2.000,00	791,01	0,00	791,01	791,01	1.208,99	pauschaler Planansatz
12600	52360000		S	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
12600	52380000		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	Atemschutz + Ersatzbeschaffung - bisher keine Übertragung
12600	52490000		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
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, Verdienstausfall	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
12600	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	300,00	264,30	0,00	0,00	264,30	35,70	
12600	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, BGA	0,00	100,00	31,43	0,00	0,00	31,43	68,57	
12600	53810000		S	Abschreibungen auf Fahrzeuge	0,00	10.800,00	10.716,58	0,00	0,00	10.716,58	83,42	
12600	53851000		S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	100,00	36,15	0,00	0,00	36,15	63,85	
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	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	Führerschein , Truppmannausbildung - 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	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
12600	56150000		S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	pauschaler Planansatz

H = Einnahmen / S = Ausgaben				Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2023 der Gemeinde Roduchelstorf							Stand 06.03.2024	
Produkt	Kontonr.	Proj	S H	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan + sonst. Erm.	AO-Soll	RAP	Ist	verfügt/ eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
12600	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	900,00	631,84	0,00	631,84	631,84	268,16	
12600	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	5,47	1.300,00	824,56	0,00	830,03	824,56	475,44	
12600	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	0,00	100,00	110,84	0,00	110,84	110,84	-10,84	
12600	56500000		S	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0,00	0,00	63,00	0,00	0,00	63,00	-63,00	
Schulkostenumlage / Schullastenausgleich												
21500	44243000*		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	2.395,55	0,00	1.575,64	2.395,55	-2.395,55	Erstattung Schulkostenarb. Schuljahr 2018/2019
21500	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	27.800,00	28.500,00	0,00	28.500,00	28.500,00	-700,00	
21500	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	10.200,00	9.500,00	0,00	9.500,00	9.500,00	700,00	
Heimatpflege / Kultur												
28100	54190000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	0,00	1.000,00	681,10	0,00	681,10	681,10	318,90	
WSA / Betreuung von Kindern												
36100	43210000		H	Kindertagesstättengebühren	1.115,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
36100	54143000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	64.800,00	55.422,24	0,00	55.422,24	55.422,24	9.377,76	Plan 30 Kd. an 179,36 pro Monat/ Soll durchschn. 26 Kd.
öffentliche Spielplätze												
36602	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	100,00	187,50	0,00	0,00	187,50	-87,50	
36602	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	1.000,00	89,25	0,00	89,25	89,25	910,75	
36602	53830000		S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen	0,00	300,00	253,17	0,00	0,00	253,17	46,83	
räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen /Bauleitplanung												
51102	56255000		S	Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	Planung für Bauflächenschaffung / Neu in 2024
Konzessionsabgabe												
54000	46250000*		H	Konzessionsabgaben	0,00	3.500,00	5.754,96	0,00	5.754,96	5.754,96	-2.254,96	davon 2,3 T€ Abschläge für 2022
gemeindliche Straßen / Straßenbeleuchtung / Straßenbäume												
54101	23259010	1	H	Am Sportplatz - Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	
54101	23320000*		H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	6.000,00	6.098,10	0,00	6.098,10	6.098,10	-98,10	
54101	31523100*		S	Investitionskredite von Sparkassen / TILGUNG	0,00	11.600,00	11.520,00	0,00	11.520,00	11.520,00	80,00	
54101	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	9.600,00	9.607,58	0,00	0,00	9.607,58	-7,58	
54101	41510000	5	H	Bushaltestelle - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	500,00	545,98	0,00	0,00	545,98	-45,98	
54101	43759010		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	2.900,00	2.985,53	0,00	0,00	2.985,53	-85,53	
54101	44259000*		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	2.558,56	0,00	2.558,56	2.558,56	-2.558,56	Kostenbescheid Beseitigung Schaden - nach Verkehrsunfall
54101	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	3.500,00	2.633,90	-349,11	2.169,89	2.633,90	866,10	
54101	52330000*		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	16.000,00	5.052,77	0,00	5.052,77	5.052,77	10.947,23	in 2023 Gehwegreparatur/ für 2024 Neu 11,0 T€
54101	52330000*	3	S	Straßenbäume - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	1.150,00	3.850,00	Auftrag hinterlegt Heckenschnitt - Übertragung prüfen (pauschaler Planansatz

H = Einnahmen / S = Ausgaben				Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2023 der Gemeinde Roduchelstorf							Stand 06.03.2024	
Produkt	Kontonr.	Proj	S H	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan + sonst. Erm.	AO-Soll	RAP	Ist	verfügt/ eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
54101	52330000*	4	S	Straßenbeleuchtung - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	3.200,00	5.097,84	0,00	4.758,51	5.097,84	-1.897,84	Beseitigung Unfallschäden s. Erstattung 44259
54101	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	2.000,00	1.696,94	107,10	1.696,94	1.696,94	303,06	
54101	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	15.800,00	15.712,15	0,00	0,00	15.712,15	87,85	
54101	53570000		S	Abschreibungen auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	2.000,00	1.985,17	0,00	0,00	1.985,17	14,83	
54101	53580000		S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	5.200,00	5.199,53	0,00	0,00	5.199,53	0,47	
54101	53590000		S	Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	2.000,00	1.945,00	0,00	0,00	1.945,00	55,00	
54101	56250000		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	
54101	56500000		S	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermö	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	-1,00	
54101	57512000*		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	200,00	145,01	0,00	145,01	145,01	54,99	
Verkehrslenkung / Winterdienst												
54104	04850000		S	Verkehrslenkungsanlagen	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	600,00	
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	800,00	285,00	0,00	285,00	285,00	515,00	
54104	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	13.000,00	11.484,45	0,00	9.223,45	11.484,45	1.515,55	Winterdienst - 2022= 11,8 T€/ pauschaler Planansatz
54104	53580000		S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	100,00	88,66	0,00	0,00	88,66	11,34	
öffentliches Grün / Gemeindearbeiter												
55100	50220000		S	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer	0,00	1.100,00	1.013,29	0,00	1.013,29	1.013,29	86,71	
55100	50320000		S	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	0,00	100,00	-10,53	0,00	-10,53	-10,53	110,53	
55100	50420000		S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	0,00	300,00	285,82	0,00	285,82	285,82	14,18	
55100	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	2.500,00	1.330,61	0,00	1.330,61	1.330,61	1.169,39	Mäharbeiten- pauschaler Planansatz
Gewässerunterhaltung												
55201	52310000		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	Herstellung Graben - Neu in 2024 mit 1,5 T€
55201	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	500,00	428,68	0,00	428,68	428,68	71,32	
55201	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	1.600,00	1.506,58	0,00	0,00	1.506,58	93,42	
Wasser- und Bodenverband												
55203	43229000		H	Sonstige Entgelte	-284,77	0,00	27.079,74	0,00	26.681,04	27.079,74	-27.079,74	Beitragserhebung 2021 und 2022 - o. Planansatz
55203	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	12.500,00	11.956,29	0,00	11.956,29	11.956,29	543,71	
Steuern, allgemeine Zuweisungen / Umlagen												
61100	20130000*		H	zweckgebundene Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23 u. 24 FAG M-V	0,00	17.400,00	17.427,83	0,00	17.427,83	17.427,83	-27,83	
61100	40110000		H	Grundsteuer A	0,00	12.100,00	12.332,62	0,00	11.691,30	12.332,62	-232,62	
61100	40120000*		H	Grundsteuer B	2.495,50	16.000,00	18.395,14	0,00	18.443,50	18.395,14	-2.395,14	2022 = 17,7 T€ / 2021 = 16,1 T€
61100	40122000*		H	Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke	0,00	0,00	110,96	0,00	110,96	110,96	-110,96	

H = Einnahmen / S = Ausgaben				Sachkontenaufstellung zum vorläufigen Jahresabschluss 2023 der Gemeinde Roduchelstorf							Stand 06.03.2024	
Produkt	Kontonr.	Proj	S H	Bezeichnung	OP a. VJ	HH-Plan + sonst. Erm.	AO-Soll	RAP	Ist	verfügt/ eingenommen	noch verfügbar/ einzunehmen	Begründung
61100	40130000		H	Gewerbesteuer	-423,21	13.000,00	18.866,46	0,00	18.443,25	18.866,46	-5.866,46	2022 = 10,8 T€ / 2021 = 28,7 T€
61100	40210000*		H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	0,00	96.100,00	94.207,09	1.028,79	94.854,45	94.207,09	1.892,91	2022 = 90,0 T€/ 2021 = 86,3 T€
61100	40220000*		H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	0,00	1.700,00	1.831,41	5,23	1.843,65	1.831,41	-131,41	
61100	40320000		H	Hundesteuer	328,75	1.500,00	1.754,58	0,00	1.821,67	1.754,58	-254,58	
61100	41111000*		H	Schlüsselzuweisung	0,00	140.500,00	140.583,90	0,00	140.583,90	140.583,90	-83,90	
61100	46290000		H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	498,21	0,00	498,21	498,21	-498,21	
61100	47920000		H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	0,00	100,00	22,00	0,00	22,00	22,00	78,00	
61100	54310000*		S	Gewerbesteuerumlage	0,00	2.000,00	1.839,15	-1.627,85	267,14	1.839,15	160,85	
61100	54421000*		S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	0,00	105.400,00	105.353,46	0,00	105.353,46	105.353,46	46,54	
61100	54422000*		S	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	0,00	45.800,00	45.892,61	0,00	45.892,61	45.892,61	-92,61	
61100	57910000		S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
sonstige Finanzdienstleistungen												
61200	31513100		H	Investitionskredite von inländischen Banken / NEUAUFNAHME	0,00	16.200,00	0,00	0,00	0,00	16.200,00	16.200,00	Kreditermächtigung vollständig nach 2024 übertragen - nicht in voller Höhe erforderlich (10,6 T€ + Übertragung von Investitionen)
61200	31513100		S	Investitionskredite von inländischen Banken / TILGUNG	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	
61200	46220000		H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	39,00	100,00	-66,00	0,00	121,00	-66,00	166,00	
61200	47150000		H	Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	0,00	0,00	1.007,62	0,00	1.007,62	1.007,62	-1.007,62	Nachberechnung 2022= 130,82 € / Berechnung 2023 = 876,80 €
61200	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	200,00	171,23	0,00	171,23	171,23	28,77	
61200	57430000		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Gemeinden und Gemeindeverbän	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	
61200	57511000		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	
Aktien / Beteiligungen												
62600	47600000*		H	Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden,	0,00	7.600,00	7.677,56	0,00	7.677,56	7.677,56	-77,56	

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Roduchelstorf

hier: Einzelprüfung von Auftragsvergaben im Haushaltsjahr 2023

Prüfungszeitraum: 24.04.2024

Prüfer:
Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf

Herr Matthias Jörke, Frau Birgit Schorn und Herr Frank Meyer

führte die Prüfung zur Auftragsvergabe der Gemeinde Roduchelstorf im Haushaltsjahr 2023 durch.

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 Vergabegesetzt Mecklenburg- Vorpommern in seiner jeweils gültigen Fassung.

Für den Prüfungszeitraum galt im Amt Schönberger Land die Dienstanweisung über die Durchführung von Vergabeverfahren für Bau-, Liefer-und Dienstleistungen durch das Amt Schönberger Land vom 05.05.2020. Für die Bearbeitung von Vergaben ist gemäß der 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 Roduchelstorf wurde die Auftragsvergabestatistik der Gemeinde Roduchelstorf für das Haushaltsjahr 2023 in der Sitzung am 20.03.2024 vorgelegt. Die Vergabestatistik umfasst Aufträge ab einem Auftragswert von 1.000 EUR und enthält 3 Aufträge (s. Anlage).

Zur Prüfung wurde folgender Auftrag benannt:

- Gehwegreparatur in Roduchelstorf, Hauptstraße – Direktauftrag – Wertumfang 1.700,00 € (netto)

Zur Prüfung lagen die Ausschreibungs- und Vergabeunterlagen, sowie die Belege vor.

Daten zum Haushaltsplan 2023 (Doppelhaushalt 2023/2024)

Beschluss zur Haushaltssatzung 2023 / 2024	01.12.2022
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	10.01.2023
Veröffentlichung im Internet am	17.01.2023

und im Amtsblatt Nr. 01/2023 am 27.01.2023 als Bürgerinformation

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Die Haushaltssatzung 2023/2024 der Gemeinde Roduchelstorf lag rechtzeitig vor Beginn des Haushaltsjahres (15.12.2022) der Rechtsaufsichtsbehörde zur Genehmigung vor.

Die Prüfungen zur Auftragsvergabe werden auf Grundlage von Checklisten, Stand 05/2019 durchgeführt.

Gehwegreparatur Roduchelstorf, Hauptstraße
Der Rechnungsbetrag über die Gehwegreparatur 2.023,00 € (brutto) und ist im SK 54101.5233 unter Beleg Nr. 3; AO 10246/2023 verbucht.
Haushaltsmittel sind in den vorgenannten Haushaltstellen in Höhe von 16,0 T€ im HHJ 2023 ausgewiesen. Somit stehen ausreichende Haushaltsmittel zur Verfügung. Die vorgenommene Kostenschätzung beläuft sich auf ca. 1,5 T€ (netto). Die Vergabe erfolgte als Direktauftrag. Ein Direktauftrag ist bis zu einem Auftragswert von 5.000 € netto zulässig.
Zur Markterkundung wurden telefonische Preisabfrage bei ortansässigen Unternehmen, laut Dokumentation, durchgeführt. Bei dem Unternehmen mit der wirtschaftlichsten Schätzung der Kosten wurde um Abgabe eines Angebotes ersucht. Ein entsprechendes Angebot liegt der Vergabeakte bei.
Die Einholung von Erklärungen zur Verpflichtung der Zahlung des vergabespezifischen Mindeststundenentgeltes ist nicht dokumentiert.
Die Auftragserteilung erfolgt am 09.06.2023 durch die Amtsverwaltung.
Die Vergabe von Aufträgen nach VOB können bis zu einem Auftragswert von 5.000,00 durch die Bürgermeister entschieden werden, gemäß der Hauptsatzung der Gemeinde Roduchelstorf vom 07.02.2020. Bei diesem Auftrag handelt es sich um eine generelle Reparaturleistung. Ein Nachweis über eventuelle Absprachen bzw. Zustimmung durch die BM liegt der Akte nicht bei. Laut Auskunft vom Fachamt wurde persönlich Rücksprache mit der Bürgermeisterin genommen zur Angebotseinholung einschließlich Auftragsvergabe.
Die Auftragserteilung (Verpflichtungserklärung) ist gemäß der Hauptsatzung der Gemeinde bis zu einem Wert von 1.500,00 € durch die Bürgermeisterin allein bzw. durch eine von ihr beauftragten Bediensteten in einfacher Schriftform zulässig.
Die Auftragshöhe liegt über den genannten Wert und hätte somit von der Bürgermeisterin und einem Stellvertreter unterzeichnet werden müssen.
Die Regelungen der Hauptsatzung der Gemeinde Roduchelstorf wurden nicht vollständig beachtet. Eine separate Dokumentation ist zeitnah erstellt.

Roduchelstorf, 24.04.2024

Matthias Jörke
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Roduchelstorf

Anlagen

- Checkliste – Direktauftrag Roduchelstorf 2023 – Gehwegreparatur Roduchelstorf, Hauptstraße

Checkliste M 9

Anlage zur Vergabeprüfung 2023 der Gemeinde Roduchelstorf
hier: Gehwegreparatur Roduchelstorf, Hauptstraße

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 24.04.2024 von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Roduchelstorf durchgeführt.
Die Prüfung erfolgte auf der Grundlage der Checkliste für Direktaufträge M9 (Stand 05/2019.

Der Rechnungsbetrag über die Gehwegreparatur Roduchelstorf, Hauptstraße beträgt 2.023,00 € (brutto) und ist im SK 54101.5233 unter Beleg Nr. 3 AO 10246/2023 verbucht.

Checkliste: Direktauftrag

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Lt. Dokumentation: 1.500 € (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 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)	laut Dokumentation telefonische Anfrage bei verschiedenen Unternehmen- Abgabe (telef.) grob geschätzter Preise
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)	Unterlagen liegen der Vergabeakte nicht bei.
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)	Angebotseinholung bei dem Bieter mit dem günstigsten Schätzpreis Auftrag über Bestellschein am 09.06.2023 durch die Verwaltung
Erstellung einer Dokumentation (Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses)	Eine separate Dokumentation ist erstellt.

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.

Unterzeichnung von Verpflichtungserklärungen (Aufträge nach außen) lt. Hauptsatzung der Gemeinde vom 07.02.2020, § 11 Abs. 3- durch die Bürgermeisterin allein bzw. durch einen beauftragten Mitarbeiter des Amtes bis 1.500 €. Hauptsatzungsregelung wurde nicht beachtet.

(Dieser Prüfbericht dient als Anlage zum Protokoll über die Vergabeprüfung zum Haushaltsjahr 2023 der Gemeinde Roduchelstorf und trägt daher keine Unterschrift.)

Vergabestatistik

– Berichtsjahr 2023 –

Übersicht – Gemeinde Roduchelstorf

Bauleistungen:

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

Liefer- und Dienstleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 1 Verfahren
  davon: 1 Direktauftrag
- 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
54101	Gehwegreparatur, Hauptstraße 9	Direktauftrag	1.700,00 €	keine

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

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

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	Löschwasserbereitstellung an der Hauptstraße / Teichentschlammung und Neubefüllung	Direktauftrag	4.581,51 €	keine

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

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
54104	Winterdienst Gemeinde Roduchelstorf mit Ortsteilen 01.11.2023 - 31.03.2025	Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb	19.000,00 €	keine

Anhang

zum

Jahresabschluss 2023

der

Gemeinde Roduchelstorf

Gliederung Seite

A. Rechtsgrundlagen 4
B. Allgemeine Angaben 4
B.1 Lage und Organisation 4
B.2 Gemeindefläche 4
B.3 Entwicklung der Einwohnerzahlen 5
B.4 Infrastruktur 6
B.4.1 Entwicklung der Hebesätze 6
C. Gliederung des Jahresabschlusses 7
D. Abweichung von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 7
E. Haushaltsüberwachung und Rechnungsprüfung 8
F. Angaben zur Haushaltsrechnung 8
F.1 Angaben zur Ergebnisrechnung 8
F.1.1 Erträge 8
F.1.2 Aufwendungen 9
F.1.3 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung 10
F.2 Angaben zur Finanzrechnung 10
F.2.1 Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen 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 11
F.4 Vergleich zum Vorjahr 12
F.4.1 Ergebnisrechnung 12
F.4.2 Finanzrechnung 12
F.5 Entwicklung der Jahresergebnisse 13
G. Entwicklung und Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage 13
G.1 Allgemeine Daten zur Bilanz 13
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 18
G.2.1.5 Kennzahlen des Anlagevermögens 18
G.2.1.6 Entwicklung des Anlagevermögens 21

G.2.2 Umlaufvermögen 21
G.2.2.1 Vorräte 21
G.2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 21
G.2.2.3 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten 22
G.2.2.4 Kennzahlen zur Liquidität 22
G.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten 23
G.3 Angaben zu den Posten der Passivseite der Bilanz 23
G.3.1 Eigenkapital 23
G.3.1.1 Veränderungen des Eigenkapitals 23
G.3.1.2 Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage / Korrektur Eröffnungsbilanz 24
G.3.1.3 Veränderung der Sonderposten 24
G.3.1.4 Kennzahlen des Eigenkapitals 24
G.3.2 Verschuldung 25
G.3.2.1 Rückstellungen 25
G.3.2.2 Verbindlichkeiten 25
G.3.2.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten 27
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 Roduchelstorf wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der §§ 17 Abs. 5 bis 7; 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 42 Abs. 1; 43 Abs. 1 bis 3, 44 Abs.3 und 4; 46 Abs. 2 und 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO-Doppik erstellt. Der Jahresabschluss ist in EUR aufgestellt.

B. Allgemeine Angaben

B.1 Lage und Organisation

Die rechtliche Struktur der Gemeinde stellt sich zum 31.Dezember 2023 wie folgt dar:

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

Die Organe der Gemeinde Roduchelstorf sind:

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

B.2 Gemeindefläche

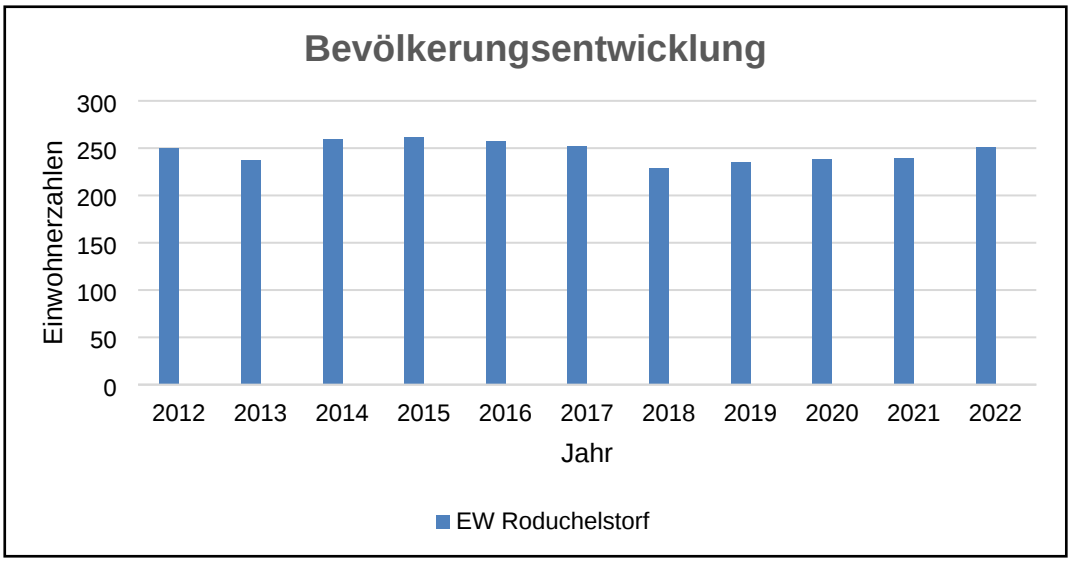
Die amtsangehörige **Gemeinde Roduchelstorf** umfasst eine Gemeindefläche von 9,81 km². Die Anzahl der Einwohner beträgt per 31.12.2022 lt. statistischem Amt 251. Daraus ergibt sich eine Besiedlungsdichte von 25,6 EW/km².
Die **Gemeinde Roduchelstorf** liegt ca. 6 km südöstlich von der Stadt Schönberg und ca. 7 km nördlich von der Stadt Rehna. Das Gebiet der Gemeinde Roduchelstorf wird in seiner Nord- Südrichtung von der

Bundesstraße B 104 durchlaufen mit Anbindung an die Städte Schönberg und Rehna sowie den östlich liegendem Ortsteil Cordshagen. Die Straße nach Cordshagen ist eine Kreisstraße.
Die **Gemeinde Roduchelstorf** besteht aus 2 Ortschaften – Roduchelstorf und Cordshagen.
Die umliegenden Flächen der Gemeinde werden vorwiegend landwirtschaftlich und forstwirtschaftlich genutzt (einschließlich Gemeindewald).

- Gemeindeeigene Grundstücke
  Die Gemeinde besitzt gemeindeeigene Grundstücke mit einer Gesamtfläche von ca. 42,5 ha und einem Gesamtwert von T€ 213,5.

B.3 Entwicklung der Einwohnerzahlen

Hinsichtlich der Bevölkerungsentwicklung sind die Einwohnerzahlen in der Gemeinde seit 2012 relativ stabil. Per 31.12.2022 hatte die **Gemeinde Roduchelstorf** 251 Einwohner. Die nachfolgende Übersicht zeigt die Entwicklung der Bevölkerungszahlen seit Ende 2012.



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

B.4 Infrastruktur

Die A 20 (Lübeck–Wismar) führt unmittelbar nördlich an Roduchelstorf vorbei, westlich des Ortsausganges befindet sich die Anschlussstelle (Schönberg). Durch die Gemeinde führt die B 104 (Lübeck–Schwerin). Der nächste Bahnhof befindet sich im wenige Kilometer nördlich liegenden Schönberg (Bahnstrecke Lübeck–Bad Kleinen).
Die größten Teile des Gemeindegebietes werden zu land- und forstwirtschaftlichen Zwecken genutzt. Neben kleinen Dienstleistungsbetrieben spielt in der Umgebung des Ortes die Landwirtschaft eine wichtige Rolle.
Aus der nachfolgenden Tabelle zum Gewerbesteueraufkommen ist zu erkennen, wie sich die wirtschaftliche Struktur der Gemeinde darstellt:

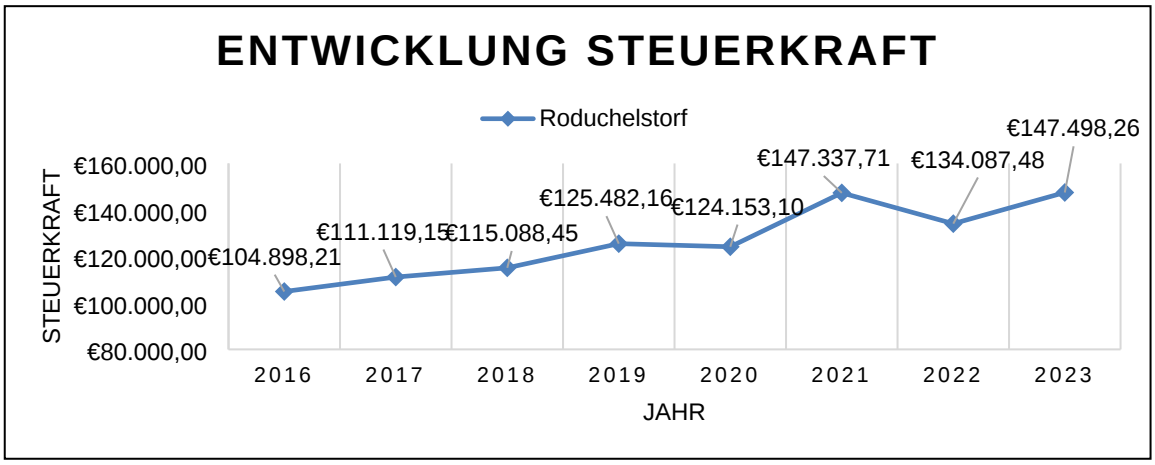
Gewerbebetriebe insgesamt: **10** davon zahlten:			
7	Betriebe keine Gewerbesteuer	70,00 %	0,00 €
1	*(Steuererstattungen)*	*10,00 %*	*- 423,21 €*
1	Betriebe bis 1.000 EUR	10,00 %	674,53 €
0	Betriebe von 1.001- 10.000 EUR	0,00 %	0,00 €
1	Betriebe von 10.000 - 100.000 EUR	10,00 %	18.213,93 €
0	Betriebe über 100.000 EUR	0,00 %	0,00 €
	Gesamt	**100,00 %**	**18.465,25 €**

B.4.1 Entwicklung der Hebesätze

Hebesatz der Gemeinde Roduchelstorf	Grundsteuer A (v.H.)	Grundsteuer B (v.H.)	Gewerbesteuer (v.H.)
2023	**339**	**395**	**351**

Steuerart	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
A (Roduchelst)	200	200	200	200	200	200	200	200	339	339	339	339
B (Roduchelst)	300	300	300	300	300	300	300	300	395	395	395	395
Gewerbest. (Roduchelst..)	300	300	300	300	300	300	300	300	351	351	351	351
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.Dezember 2022 unverändert.

E. Haushaltsüberwachung und Rechnungsprüfung

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 Roduchelstorf 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 Roduchelstorf zur Kenntnis.
Der Rechnungsprüfungsausschuss hat für die Gemeinde Roduchelstorf des 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	**326.342,39**	**375.979,04**	**49.636,65**

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

Posten gemäß § 2 GemHVO-Doppik	Bezeichnung	Mehr (+) / Mindererträge (-) in EUR	Erläuterungen
Nr. 1	Steuern und ähnliche Abgaben	7.098,26	Die Mehrerträge ergeben sich insbesondere aufgrund höherer Einnahmen aus Gewerbesteuer und Grundsteuer B.
Nr. 4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.676,27	Aufgrund für das Vorjahr geplanter Einnahmen im Bereich der WBV-Gebühren, welche dann erst im Berichts-

			jahr abgerechnet wurden, ergeben sich Mehrerträge.
Nr. 9	Sonstige Erträge	9.847,11	Mehrerträge ergeben sich im Bereich der Konzessionsabgaben und der Auflösung von Wertberichtigungen.

F.1.2 Aufwendungen

	Gesamtermächtigung	Ergebnis	Abweichung
Posten Nr. 19:	in €	in €	in €
Summe der Aufwendungen	**469.142,39**	**361.463,62**	**-107.678,77**

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

Posten gemäß § 2 GemHVO-Doppik	Bezeichnung	Mehr (+) / Minderaufwendungen (-)in EUR	Erläuterungen
Nr. 13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-79.932,41	Die Minderaufwendungen ergeben sich in allen Bereichen des Postens, überwiegend aber im Bereich der Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke und des Infrastrukturvermögens.
Nr. 15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	-9.904,05	Die Aufwendungen für die Wohnsitzanteile (Kindertagespflege) fielen im Berichtsjahr geringer aus.
Nr. 18	Sonstige Aufwendungen	-14.328,76	Die Minderaufwendungen resultieren aus dem Bereich der Aufwendungen für Aus- und Fortbildung sowie für Dienst- und Schutzkleidung.

F.1.3 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung

Im Jahresergebnis 2023 wurde gegenüber den Gesamtermächtigungen (T€ -142,8) eine Verbesserung erreicht, es ergibt sich ein erwirtschafteter Jahresüberschuss in Höhe von T€ 14,5.
Der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik konnte aber aufgrund des negativen Ergebnisvortrages aus Haushaltsvorjahren (T€ -327,3) 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 Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen

	Gesamtermächtigung	**Ergebnis**	**Abweichung**
Posten Nr. 18:	in €	in €	in €
jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	**-125.700,00**	**21.327,99**	**147.027,99**

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen hat sich gegenüber den Gesamtermächtigungen um T€ 147 verbessert.
Wesentlich dafür sind Minderauszahlungen in allen Auszahlungsposten, insbesondere im Pos. 12 (Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen) und im Pos. 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) i. H. v. insgesamt T€ 97,9, aber auch Mehreinzahlungen von insgesamt T€ 34,7, wobei sich diese im Wesentlichen aus den Einnahmen aus WBV-Gebühren ergeben.

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	**-16.200,00**	**9.975,93**	**26.175,93**

Insgesamt konnten die Investitionseinzahlungen (T€ 28,5) die Investitionsauszahlungen des Haushaltsjahres (T€ 18,6) decken.

Die Abweichungen zum Haushaltsplan resultieren aus geringeren Investitionsauszahlungen, hier im Wesentlichen bei den Auszahlungen für Grundstückseinrichtungen. Geplant war die Errichtung eines Zaunes im Bereich des Löschwasserbeckens an der Hauptstraße.

F.2.3 Übertragung von Ermächtigungen

Gemäß § 15 Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik können Ansätze des Haushaltsjahres ins neue Jahr übertragen werden. Von dieser Möglichkeit wurde Gebrauch gemacht. Eine Übersicht über die gebildeten und übertragenen Ermächtigungen ins Haushaltsjahr 2024 ist den Jahresabschlussunterlagen beigefügt.

Ermächtigungen für laufende Auszahlungen	36.000,00 €
Ermächtigungen für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	10.600,00 €
Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten f. Investitionen	10.600,00 €

F.2.4 Jahresergebnis und Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung

In der Finanzrechnung Roduchelstorf wurden die Voraussetzungen des § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik für den Haushaltsausgleich erfüllt, nach welchem kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen gem. § 3 Abs. 1 Satz1 Nummer 39 bestehen darf.

Pos.39 = Summe aus Posten 37 und 38

9.807,99 €	→	jahresbezogener Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlungen
13.448,08 €	→	Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlungen zum 31.12.2022
= 23.256,07 €		

Unter Hinzunahme des kumulativ positiven Saldos aus Investitionstätigkeit in Höhe von T€ 168 und des Saldos aus durchlaufenden Geldern i. H. v. T€ 0,2 betragen die liquiden Mittel der Gemeinde Roduchelstorf zum 31.12.2023 T€ 191,4.

F.3 Angaben zu den Teilrechnungen

Die Gemeinde Roduchelstorf 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 Abgaben Bürgeramt/Ordnungsamt Stadtentwicklung	-277.400,00	-129.653,68	-260.300,00	-124.106,64
	invest.:			-33.600,00	-7.451,90
2	Zentrale Finanzdienstleistungen	134.600,00	144.169,10	134.600,00	145.434,63
	invest.:			17.400,00	17.427,83
Pos 20/18	**laufende E/A**	**-142.800,00**	**14.515,42**	**-125.700,00**	**21.327,99**
	(Pos 29) invest.:			**-16.200,00**	**9.975,93**
	POS 30 Summe			**-141.900,00**	**31.303,92**

F.4 Vergleich zum Vorjahr

F.4.1 Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen mit T€ 14,5 hat sich im Vergleich zum Vorjahr um T€ 49,8 verbessert. Bei den Erträgen (T€ 376) ergibt sich gegenüber dem Vorjahr insgesamt eine Verbesserung von T€ 77,6. Diese ergibt sich insbesondere aus den Bereichen Zuwendungen und allgemeine Umlagen, öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte und aus Steuern und ähnlichen Abgaben. So fielen u. a. die Schlüsselzuweisungen um T€ 11,5 höher gegenüber dem Vorjahr aus
Die Aufwendungen (T€ 361,5) fallen um T€ 27,8 höher aus als im Vorjahr, hier vorrangig bedingt durch höhere Aufwendungen im Bereich der Zuwendungen und Umlagen.
So haben sich die Kreisumlage gegenüber dem Vorjahr um T€ 7,6 und die Amtsumlage um T€ 15,8 erhöht.

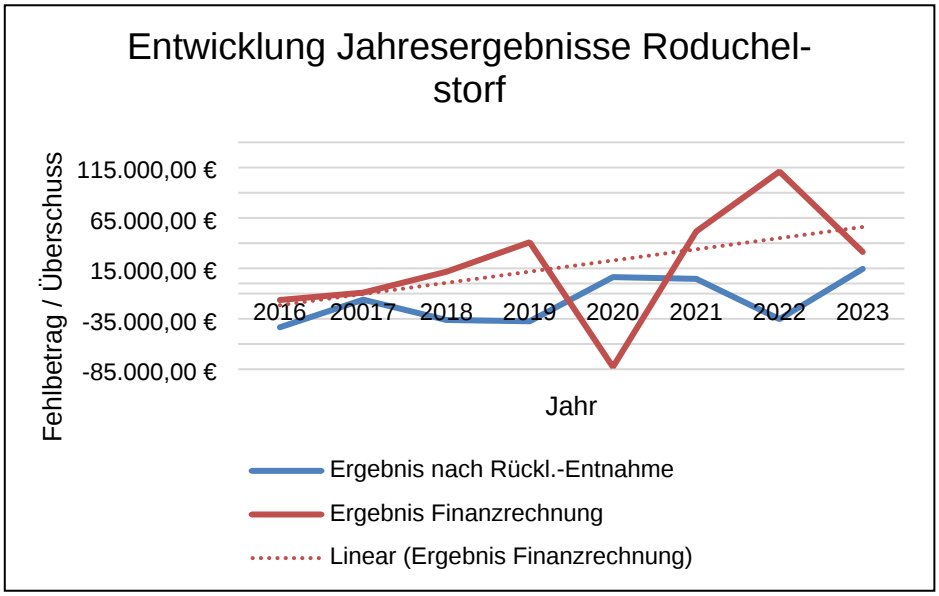
F.4.2 Finanzrechnung

Das Jahresergebnis in der Finanzrechnung hat sich mit T€ 31,3 im Vergleich zum Vorjahr mit T€ 111 um T€ 79,8 verschlechtert.
Im laufenden Bereich verschlechtert sich das Ergebnis gegenüber dem Vorjahr um T€ 5,2. Im investiven Bereich verändert sich das Ergebnis gegenüber dem Vorjahr um T€ 74,6. Investitionseinzahlungen

erfolgten ca. in geplanter Höhe. Im Haushaltsvorjahr war hier eine gewährte Erstattung der Straßenausbaubeiträge vom Land zu verbuchen.
Die Abweichungen entsprechen ansonsten im Wesentlichen denen der Ergebnisrechnung.

F.5 Entwicklung der Jahresergebnisse

Es ist eine schwankende, aber momentan insgesamt positive Tendenz der Jahresergebnisse zu verzeichnen. In der Finanzrechnung ist ab 2017 eine stärkere positive Tendenz erkennbar die bis 2019 anhält, ehe sich ein deutlicher Abfall abzeichnet. Mit dem Finanzrechnungsergebnis 2022 kann die positive Tendenz verstärkt werden und auch das Jahresergebnis 2023 fällt wieder positiv aus. In der Ergebnisrechnung ist jedoch keine deutliche positive Entwicklung erkennbar.



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

G.1 Allgemeine Daten zur Bilanz

Die Bilanzsumme und damit das Vermögen der Gemeinde Roduchelstorf beträgt zum Bilanzstichtag 1.320.882,46 €.
Zum vorhergehenden Haushaltsjahr hat sich das Vermögen um T€ 4,6 erhöht. Den größten Posten auf der Aktivseite stellt das Infrastrukturvermögen mit T€ 526,3 (39,8 % der Bilanzsumme) sowie die unbebauten Grundstücke mit T€ 169,2 (12,8 % der Bilanzsumme) als Teil des Sachanlagevermögens dar.

Insgesamt entfällt auf das Anlagevermögen ein Betrag in Höhe von T€ 1.116,7 (84,5 % der Bilanzsumme), auf das Umlaufvermögen T€ 204,1 (15,5 % der Bilanzsumme).
Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten in Höhe von T€ 72,6 (5,5 % der Bilanzsumme).
Es ist durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse in Höhe von T€ 460,6 (34,9 % der Bilanzsumme) finanziert, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen werden.
Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital in Höhe von T€ 787,7 aus (59,6 % der Bilanzsumme).

Seit 2012 (EÖB T€ 1.312,6) hat sich das Vermögen der Gemeinde um ca. T€ 8,3 erhöht. Tendenziell baut die Gemeinde zurzeit aber Vermögen ab.

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

	31.12.2023		01.01.2023		+/-
	T€	%	T€	%	T€
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,0	0	0,0	±0
Sachanlagen	977	113,6	999	119,2	-22
Finanzanlagen	140	16,3	140	16,7	±0
Anlagevermögen	1.117	129,9	1.139	135,9	-22
abzgl. Rückstellungen für unterl. Instandhaltung	0	0,0	0	0,0	±0
abgzl. Sonderposten zum Anlagevermögen	461	53,6	479	57,2	-18
Netto- Anlagevermögen	656	76,3	660	78,7	-4
Langfristiges gebundenes Vermögen	**656**	**76,3**	**660**	**78,7**	**-4**
Vorratsvermögen	0	0,0	0	0,0	±0
abzgl. Sonstige Sonderposten/Gebührenausgleich	0	0,0	0	0,0	
Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände und Rechnungsabgrenzungsposten	13	1,5	6	0,7	+7
Liquide Mittel	191	22,2	172	20,6	+19
Kurzfristig gebundens Vermögen	**204**	**23,7**	**178**	**21,3**	**+26**
SUMME BEREINIGTE AKTIVA	860	100,0	838	100,0	+22
Passiva					
Kapitalrücklagen	1.100	127,9	1.083	129,2	+17
zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0	0,0	0	0,0	±0
Ergebnisvortrag	-327	-38,0	-292	-34,8	-35
Jahresüberschuss/-Fehlbetrag	15	1,7	-35	-4,2	+50
Eigenkapital	788	91,6	756	90,2	+32
Mittel- und langfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	57	6,6	69	8,2	-12
Langfristige Rückstellungen	0	0,0	0	0,0	±0
Langfristig verfügbares Kapital	**845**	**98,2**	825	98,4	+20
Kurzfristige Rückstellungen	0	0,0	0	0,0	±0
Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	14	1,6	12	1,4	+2
Sonstige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten	1	0,1	1	0,1	±0
Kurzfristiges Fremdkapital	**15**	**1,7**	**13**	**1,5**	**+2**
SUMME BEREINIGTE PASSIVA	860	100,0	838	100,0	+22

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

31.12.2023	31.12.2022
1,00 €	**1,00 €**

Zu diesem Bilanzposten gab es im Berichtsjahr weder Zugänge noch Abgänge.

G.2.1.2 Sachanlagen

31.12.2023	31.12.2022
976.724,27 €	**999.031,12 €**

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag 31.12.2023 durch eine Buchinventur erfasst und in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen.
Die abgebildeten Zugänge des Haushaltsjahres 2023 i. H. v. T€ 18,5 wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. Dem gegenüber stehen keine wesentlichen Anlagenabgänge aber die planmäßigen Abschreibungen i. H. v. T€ 40,8.

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

Pos. 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
Mit dem Ankauf einer Grundstücksfläche in der Gemarkung Rabensdorf, Flur 1 erfolgte der ausgewiesene **Zugang** des Berichtsjahres i. H. v. **T€ 6,9.**
Vermögensabgänge erfolgten nicht.

Pos. 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
Mit dem Ankauf einer bebauten Grundstücksfläche in der Gemarkung Rabensdorf, Flur 1 erfolgte der ausgewiesene **Zugang** des Berichtsjahres i. H. v. **T€ 11,6.**
Die planmäßigen Abschreibungen beliefen sich auf **T€ 3,2**.

Pos. 1.2.4 Infrastrukturvermögen

Wesentliche Vermögenszugänge und/oder -abgänge erfolgten zum Berichtsjahr nicht.

Die planmäßigen Abschreibungen beliefen sich auf **T€ 26,4**.

Pos. 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Wesentliche Vermögenszugänge und/oder -abgänge erfolgten zum Berichtsjahr nicht.

Die planmäßigen **Abschreibungen** beliefen sich auf **T€ 11,0**.

Pos. 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Wesentliche Vermögenszugänge und/oder -abgänge erfolgten zum Berichtsjahr nicht.

Die planmäßigen Abschreibungen beliefen sich auf **T€ 0,1**.

G.2.1.3 Finanzanlagen

31.12.2023	31.12.2022
140.013,82 €	**140.013,82 €**

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

G.2.1.4 Analyse des Anlagevermögens

Das Anlagevermögen verringert sich von T€ 1.139 um T€ 22,3 auf T€ 1.116,7.
Die Abschreibungen (und Anlagenabgänge) mit T€ 40,8 übersteigen die Investitionen (Anlagenzugänge) in Höhe von T€ 18,6.
Das Verhältnis der im Berichtsjahr getätigten Investitionen in das Anlagevermögen im Verhältnis zum gesamten Anlagevermögen (Investitionsquote) liegt bei etwa 1,7 %
Zuschreibungen sind nicht erfolgt.

G.2.1.5 Kennzahlen des Anlagevermögens

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

Anlagenintensität:

Die Anlagenintensität gibt Aufschluss darüber, wie hoch der Anteil des langfristig gebundenen Anlagevermögens am gesamten Vermögen ist. Das Anlagevermögen stärkt (bei veräußerbaren Objekten) zwar die Kreditsicherheit, bindet aber auch langfristig Kapital und verursacht, unabhängig von der tatsächlichen Nutzung, feste Kosten (z. B. Abschreibung, Instandhaltung).
Eine hohe Anlagenintensität geht i.d.R. mit hohen Fixkosten (auch für die Zukunft) einher und schränkt aufgrund der Kapitalbindung die Liquidität und damit die Flexibilität ein.
Eine niedrige Anlagenintensität kann auf weitgehend abgeschriebenes oder veraltetes Vermögen hindeuten, symbolisiert aber auch eine höhere Zahlungsfähigkeit und Flexibilität.

Daten aus der aufbereiteten Bilanz

		T€	**2023**	2022
Anlagenintensität =	Nettoanlagevermögen x 100 / Gesamtvermögen	656 x 100 / 860	= **76,3 %**	= 78,8 %

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.

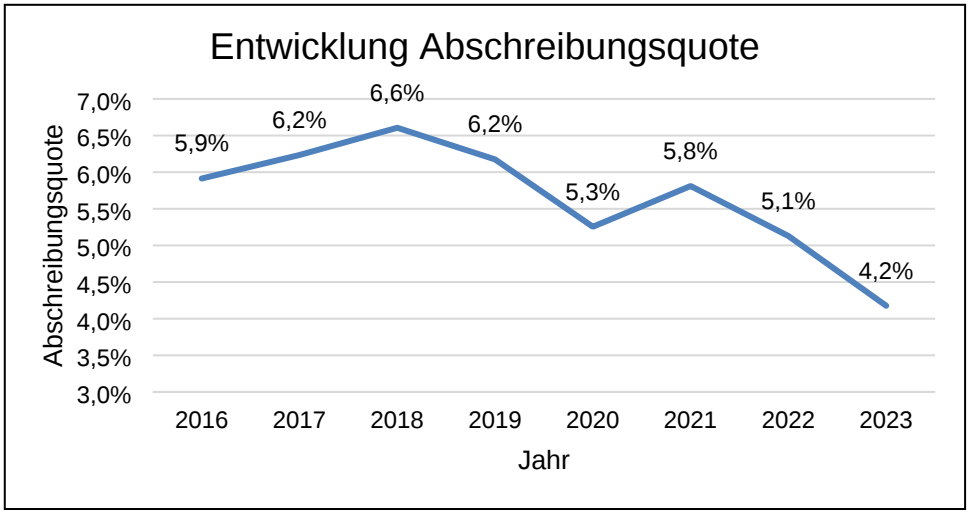
		T€	2023	2022
Anlagendeckung I =	(Eigenkap.+SoPo) x 100 / Nettoanlagevermögen	1.249 x 100 / 656	= **190,4 %**	= 187,0 %
Anlagend. II =	(Eigenkap+SoPo+langfr. Fremdkap) x 100 / Nettoanlagevermögen	1.306 x 100 / 656	= **199,1 %**	= 197,4 %

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 =	Planmäßige Abschreibung x / Anlagevermögen	40,8 x 100 / 976,7	= **4,2 %**	= 5,1 %

abzüglich Finanzanlagen



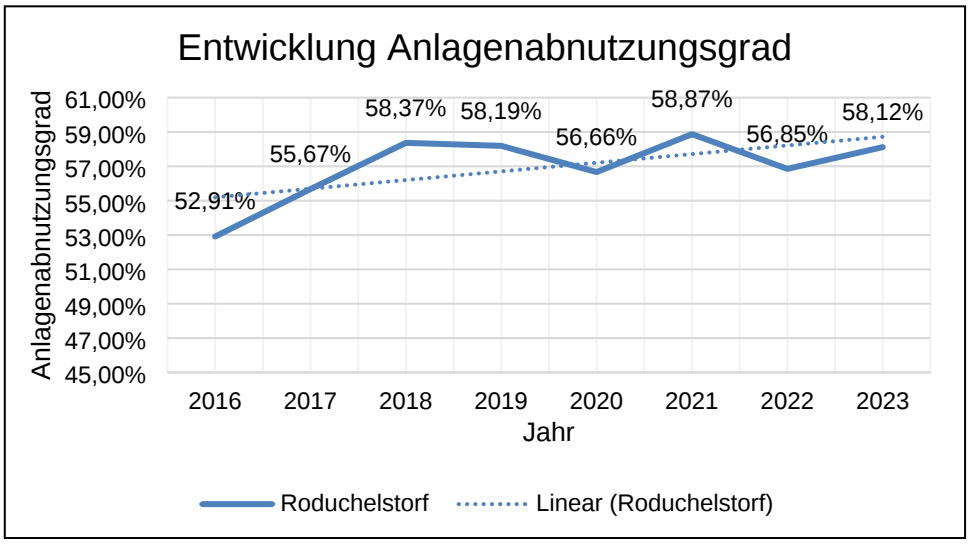
Die Abschreibungsquote ist relativ gering. Es handelt sich um Anlagevermögen mit langer Nutzungsdauer.

Anlagenabnutzungsgrad:

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

		T€	2023	2022
Anlagenabnutzungsgrad =	kumulierte Abschreibung x 100 / AHK zum 31.12.des HH-Jahres	1.355,3 x 100 / 2.332	= **58,12 %**	= 56,85%

abzüglich Finanzanlagen

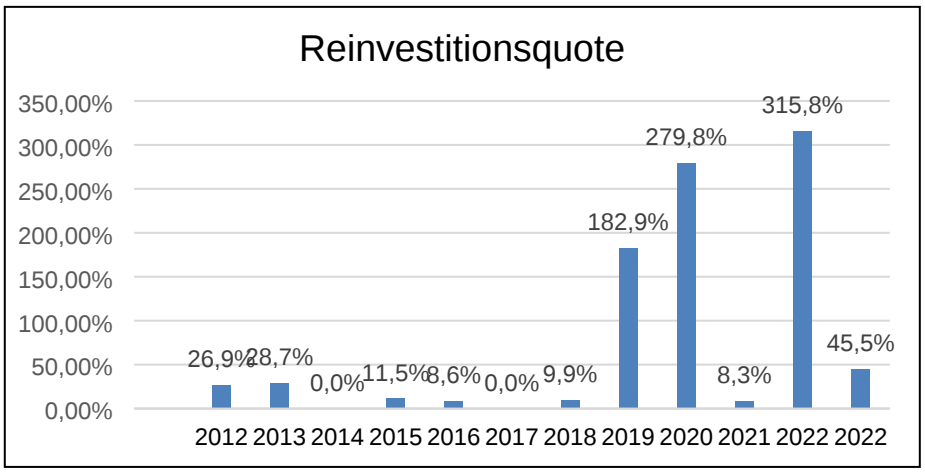


Der Anlagenabnutzungsgrad ist tendenziell steigend und liegt für die Gemeinde Roduchelstorf im Berichtsjahr bei ca. 58 % der Gesamtnutzungsdauer. Die Gemeinde sollte sich mit Ersatzinvestitionen beschäftigen und einen Zeitplan besprechen.

Re-Investitionsquote:

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

		T€	2023	2022
Reinvestitionsquote =	Investitionen ins AV (FR) x 100 / planmäßige Abschreibung	18,6 x 100 / 40,8	**= 45,6 %**	= 316,0 %



Ø Re-Invest.-Quote: 76,5 %

G.2.1.6 Entwicklung des Anlagevermögens

Die Gemeinde plant in den folgenden Jahren keine größeren Investitionen. Das Anlagevermögen wird sich voraussichtlich weiter reduzieren.

G.2.2 Umlaufvermögen

G.2.2.1 Vorräte

31.12.2023	31.12.2022
0,00 €	**0,00 €**

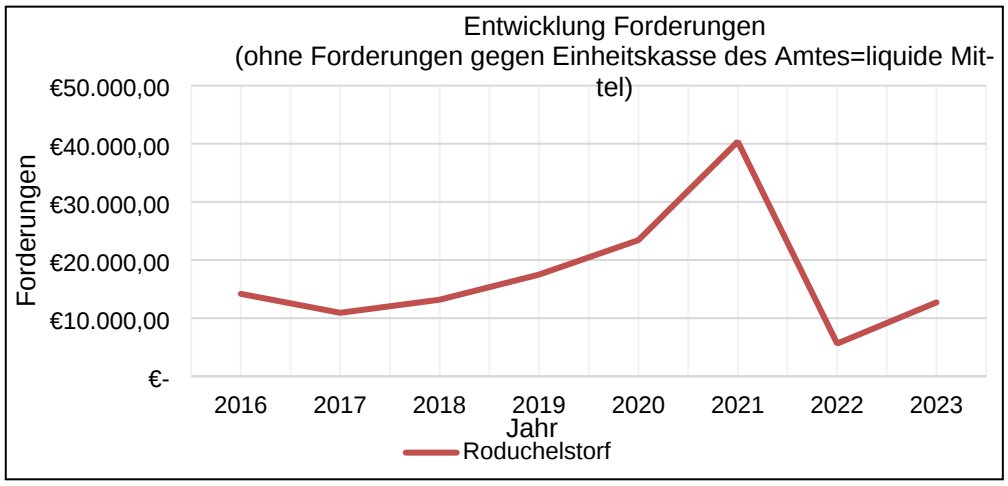
Die Vorräte sind unverändert geblieben.

G.2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

31.12.2023	31.12.2022
204.143,37 €	**177.270,71 €**

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. **Kumulierte Wertberichtigungen** werden mit **0,00 €** ausgewiesen (Vorjahr T€ 6,8).
Der Bestand an **liquiden Mitteln** beträgt **191.428,83 €** und wird als Forderung gegenüber dem Amt als kassenführende Gemeinde aufgeführt.
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 Roduchelstorf hat keine Guthaben bei Kreditinstituten. Es wird eine Barkasse geführt. Die liquiden Mittel / Kassenkredite werden als Verbindlichkeiten / Forderungen gegenüber dem Amt Schönberger Land ausgewiesen.

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

Roduchelstorf: T€ 191.428,83 €

	31.12.2023 **%**	01.01.2023 %
Liquidität 1. Grades Flüssige Mittel (T€ 191,4) *100 / Kurzfristiges Fremdkapital (T€ 15)	**> 100 (1.276)**	> 100 (1.320)
Liquidität 2. Grades (Flüssige Mittel (T€ 191,4) + kurzfristige Forderungen (T€ 12,7)) *100 / Kurzfristiges Fremdkapital (T€ 15)	**> 100 (1.360,7)**	> 100 (1.355,4)

G.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

31.12.2023	31.12.2022
0,00 €	**0,00 €**

Als Rechnungsabgrenzungsposten werden gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO-Doppik Ausgaben ausgewiesen, die zu Aufwand für einen Zeitpunkt nach dem Bilanzstichtag führen.

G.3 Angaben zu den Posten der Passivseite der Bilanz

G.3.1 Eigenkapital

G.3.1.1 Veränderungen des Eigenkapitals

31.12.2023	31.12.2022
787.702,74 €	**755.759,49 €**

Die Veränderungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2022 *EUR*	*Zugänge EUR*	*Abgänge EUR*	**31.12.2023** EUR
Kapitalrücklage, davon	1.083.101,29	17.427,83	0,00	1.100.529,12
-allgemeine Kapitalrücklage	1.031.930,76	0,00	0,00	1.031.930,76
-zweckgebundene investive K-LR	51.170,53	17.427,83	0,00	68.598,36
zweckgebundene Ergebnisrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
Ergebnisvortrag	-292.014,53	-35.327,27	0,00	-327.341,80
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-35.327,27	49.842,69	0,00	14.515,42
Gesamt	755.759,49	31.943,25	0,00	**787.702,74**

Gemäß § 23 (3) FAG wurde die Infrastrukturpauschale (i. H. v. T€ 17,4) in die zweckgebundene investive Kapitalrücklage eingestellt. Für das Berichtsjahr wird ein Jahresüberschuss i. H. v. T€ 14,5 ausgewiesen.

G.3.1.2 Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage / Korrektur Eröffnungsbilanz

In 2023 wurden keine Veränderungen der Allgemeinen Kapitalrücklage durch Korrekturen zur Eröffnungsbilanz vorgenommen

G.3.1.3 Veränderung der Sonderposten

31.12.2023	31.12.2022
460.615,30 €	**479.194,23 €**

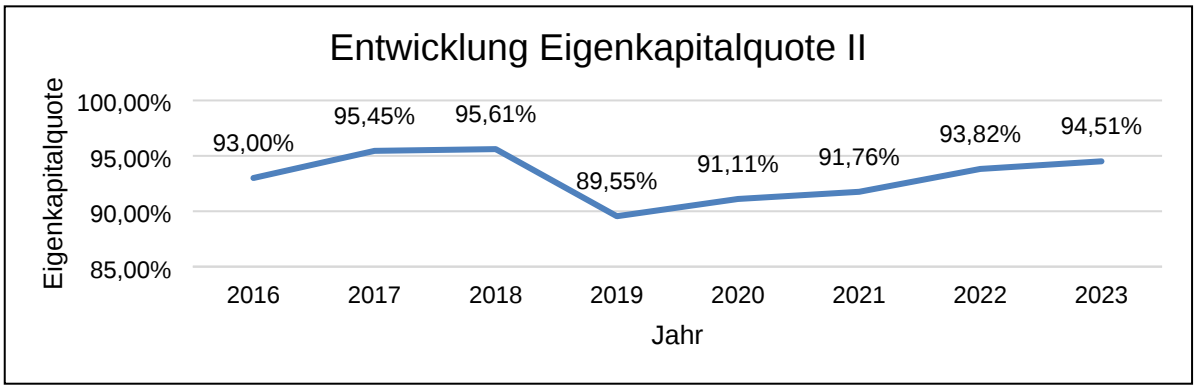
Der Bilanzposten enthält die gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik auszuweisenden erhaltenen Zuwendungen sowie Zuwendungen und Zuschüsse aus Beiträgen und sonstigen Entgelten Dritter zur Finanzierung des Anlage- und Umlaufvermögens.
Beim einzigen **Zugang des Berichtsjahres i. H. v. T€ 6,1** handelt es sich um die jährl. Pauschalzahlung des Landes zur Kompensation der weggefallenen Straßenbaubeiträge.
Abgänge erfolgten nicht.
Die **Auflösung** der Sonderposten wurde linear entsprechend der planmäßigen Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände des Anlagevermögens fortgesetzt und belief sich im Berichtsjahr auf **T€ 24,7**.

G.3.1.4 Kennzahlen des Eigenkapitals

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

Daten aus der Bilanz:

		T€	2023	2022
Eigenkapitalquote I =	Eigenkapital x 100 / Gesamtkapital	787,7 x 100 / 1.320,9	= **59,6 %**	= 57,4 %
Eigenkapitalquote II =	(Eigenkapital + SoPo) x 100 / Gesamtkapital	1.248,3 x 100 / 1.320,9	= **94,5 %**	= 93,8 %



Seit 2012 (Eröffnungsbilanz T€ 1.032,4) hat sich das Eigenkapital um T€ 244,7 verringert.

G.3.2 Verschuldung

G.3.2.1 Rückstellungen

31.12.2023	31.12.2022
0,00 €	**0,00 €**

Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik wurden nicht gebildet.

G.3.2.2 Verbindlichkeiten

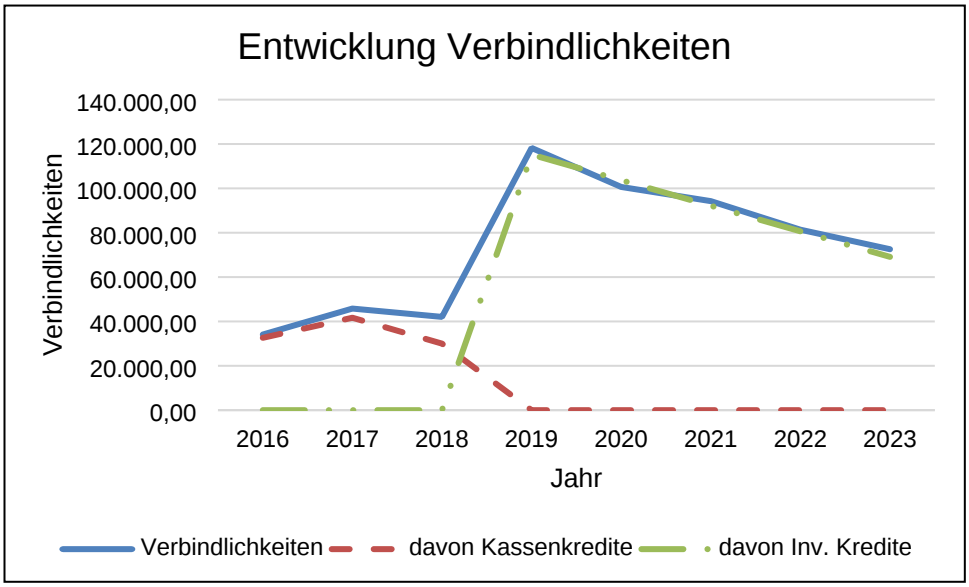
31.12.2023	31.12.2022
72.564,42 €	**81.362,93 €**

Der Bestand an Verbindlichkeiten zum 31.Dezember 2023 wurde durch eine Beleginventur nachgewiesen. Die Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag bewertet.

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

Kreditinstitut	Bemerkung	**Stand 31.12.2022 in €**	**Tilgung in 2023 in €**	**Stand 31.12.2023 in €**
Sparkasse Mecklenburg-Nordwest D.Nr.6141077445	„Straße Am Sportplatz“ Kredithöhe: 115.200,00 € Zins: 0,19 %, Zinsbindung bis zum 15.12.2029 (Restlaufzeit)	80.640,00	11.520,00	69.120,00
Gesamt:		**80.640,00**	**11.520,00**	**69.120,00**

Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bestanden zum Bilanzstichtag 31.Dezember 2023 nicht. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten ausstehende Zahlungsverpflichtungen aus der Inanspruchnahme von Lieferungen und Dienstleistungen. Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten sowie die Aufgliederung nach Fristigkeiten sind in der Verbindlichkeitenübersicht aufgezeigt.



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

G.3.2.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

31.12.2023	31.12.2022
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.

Werte aus der aufbereiteten Bilanz			**T€**	**2023**	2022
Verschuldungsgrad	=	$\frac{\text{Fremdkapital x 100}}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{72 \times 100}{860}$	**= 8,4 %**	= 9,8 %

Schulden Investitionskredite pro Einwohner

			T€	**2023**	2022
	=	$\frac{\text{Kreditverbindlichkeiten}}{\text{Einwohner}}$	$\frac{69,1}{251}$	= **275,4 €/EW**	= 337,4 €/EW

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	0
- davon Freistellungsphase Altersteilzeit	0
insgesamt	**0**

H.3 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

- entfällt -

H.4 Mitgliedschaft in Organisationen

Die Gemeinde Roduchelstorf ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Mitgliedschaften	**Jährlicher Mitgliedsbeitrag**
Städte- und Gemeindetag M-V	213,28 € (PSK 11408.5640)
Wasser- und Bodenverband Stepenitz Maurine	11.956,29 € (PSK 55203.52544)
HFUK-Nord, Unfallkasse Allgemeine Unfallkasse	552,19 € (PSK 12600.5640) 209,40 € (PSK 11408.5640)
Kreisfeuerwehrverband (11,- € pro aktiven Kameraden)	143,00 € (PSK 12600.5640)
KSA – allgemeine Haftpflicht	180,04 € (PSK 11408.5640)
KSA – KFZ-Haftpflicht / Kasko	492,23 € (PSK 12600.5235)

H.5 Sonstige wesentliche Verträge

Verpflichtende Verträge

Vertragspartner	**Beschreibung des Vertrages**	**Jahressumme**
Stadtwerke Greifswald GmbH	Stromlieferung Straßenbel. 54101.5226	2.633,90 €
Klaus Kassow	Winterdienst 54104.5292	11.305,00 €
Landkreis NWM	Winterdienst innerhalb OD Kreisstraßen 54104.5292	179,45 €
Telekom	Telefonanschluss FFW 12600.5630	558,40 €

Berechtigende Verträge:

-	Konzessionsvertrag	(PSK 54000.4625)	5.754,96 €
-	Miet-, Landpachtverträge	(PSK 11401.4411)	7.510,06 €

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 Veränderungen im Bereich der 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 Roduchelstorf verfügt über ein positives Eigenkapital i. H. von T€ 787,7. Dieses Eigenkapital ist seit 2012 um ca. 24 % gesunken. Liquide Mittel sind in Höhe von T€ 191,4 vorhanden. Kreditverbindlichkeiten für Investitionen bestehen bisher i. H. v. T€ 69,1. Insgesamt sind die Verbindlichkeiten geringer als die Forderungen, wobei der größte Anteil der Forderungen die Forderungen gegenüber dem Amt Schönberger Land aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand (T€ 191,4) ausmacht. Die Re-Investitionsquote ist seit 2012 nur in 2019, 2020 und 2022 über 100 % gestiegen (100 % bedeutet Re-Investition und damit den Erhalt des Anlagevermögens). Die durchschnittliche Quote liegt bei 76,5 %. Es wurden also nur teilweise Investitionen vorgenommen, wodurch das Vermögen der Gemeinde auf Dauer nicht erhalten werden kann. Kennzahl dafür ist auch der Anla-

genabnutzungsgrad (also das Verhältnis der Abschreibung zum bestehenden Anlagevermögen). Dieser erhöht sich im Berichtsjahr gegenüber dem Vorjahr wieder leicht und ist tendenziell steigend. Die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde gilt als gefährdet. Für die Gemeinde Roduchelstorf besteht seit 2012 ein Haushaltssicherungskonzept, welches bisher jährlich fortgeführt werden musste.
Es ist wichtig, dass die Gemeinde sich in den folgenden Jahren intensiv mit der Haushaltslage beschäftigt. Insbesondere sollte der Ausgleich des laufenden Finanzhaushaltes und folgend auch die Erwirtschaftung eines Überschusses für die Durchführung notwendiger Investitionen und Instandhaltungsmaßnahmen im Vordergrund stehen.
Bei notwendigen Investitionen sind die Folgekosten genau zu betrachten. Eine wirtschaftliche Betrachtung unter Nutzung aller Fördermöglichkeiten ist dabei wesentlich, um Abschreibungs- und Unterhaltungsaufwendungen gering zu halten. Voraussetzung dafür ist eine grundsätzliche Ausrichtung der Gemeinde, das Setzen von Prioritäten und damit in der Folge eine gute Vorbereitung und vernünftige Finanzierung der Maßnahmen.

Roduchelstorf, den

_____

Petra Kassow
Bürgermeisterin

Aktivseite **Bilanz zum 31.12.2023**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €
1.	**Anlagevermögen**	**1.139.045,94**	**1.116.739,09**	**-22.306,85**
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1,00	1,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	1,00	1,00	0,00
	01300000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	*1,00*	*1,00*	*0,00*
1.2	Sachanlagen	999.031,12	976.724,27	-22.306,85
1.2.1	Wald, Forsten	3.946,42	3.946,42	0,00
	02100000 Wald, Forsten	*3.946,42*	*3.946,42*	*0,00*
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	162.268,42	169.185,37	6.916,95
	02200000 Grünflächen	*28.512,67*	*28.512,67*	*0,00*
	02300000 Ackerland, Brachland etc.	*132.545,37*	*132.545,37*	*0,00*
	02600000 Gewässer	*660,52*	*660,52*	*0,00*
	02900000 Sonstige unbebaute Grundstücke	*214,91*	*7.131,86*	*6.916,95*
	02970000 Splitterparzellen an Drittgrundstücken	*334,95*	*334,95*	*0,00*
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	124.096,76	132.495,70	8.398,94
	03900100 Grund und Boden von sonstigen Gebäuden	*40.457,91*	*52.090,96*	*11.633,05*
	03900200 Gebäude von sonstigen Gebäuden	*80.807,04*	*77.905,37*	*-2.901,67*
	03900400 Außenanlagen von sonstigen Gebäuden	*2.831,81*	*2.499,37*	*-332,44*
1.2.4	Infrastrukturvermögen	552.688,83	526.253,74	-26.435,09
	04730000 Abwassersammlungsanlagen	*74.803,69*	*72.818,52*	*-1.985,17*
	04810000 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	*25.311,42*	*25.311,42*	*0,00*
	04820000 Straßen	*335.859,42*	*318.946,26*	*-16.913,16*
	04830000 Wege	*17.058,08*	*15.895,84*	*-1.162,24*
	04850000 Verkehrslenkungsanlagen	*45,00*	*45,00*	*0,00*
	04859000 Sonstige Verkehrslenkungsanlagen	*1.677,17*	*1.588,51*	*-88,66*
	04870000 Straßenbeleuchtung	*20.608,72*	*19.447,06*	*-1.161,66*
	04900000 Sonstiges Infrastrukturvermögen	*68.538,63*	*65.087,05*	*-3.451,58*
	04930000 Öffentlicher Personennahverkehr	*8.786,70*	*7.114,08*	*-1.672,62*
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00
	05800000 Grundstückseinrichtungen auf fremdem Grund und Boden	*0,00*	*0,00*	*0,00*
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	154.079,93	143.061,69	-11.018,24
	07140000 Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	*151.818,29*	*141.101,71*	*-10.716,58*
	07200000 Maschinen und technische Anlagen	*58,49*	*10,00*	*-48,49*
	07300000 Betriebsvorrichtungen	*9,00*	*9,00*	*0,00*
	07390000 Sonstige Betriebsvorrichtungen	*2.194,15*	*1.940,98*	*-253,17*
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.950,76	1.781,35	-169,41
	08200000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	*1.897,76*	*1.759,35*	*-138,41*
	08214000 Brand- und Katastrophenschutz	*53,00*	*22,00*	*-31,00*
1.3	Finanzanlagen	140.013,82	140.013,82	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	140.013,82	140.013,82	0,00
	12310000 Zweckverbände	*140.013,82*	*140.013,82*	*0,00*
2.	**Umlaufvermögen**	**177.270,71**	**204.143,37**	**26.872,66**

Aktivseite **Bilanz zum 31.12.2023**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	177.270,71	204.143,37	26.872,66
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	3.818,38	4.601,91	783,53
	davon			
	Forderungen	10.663,82	4.601,91	-6.061,91
	15151000 Gebührenforderungen gegen private Unternehmen	*-14,36*	*-17,36*	*-3,00*
	15159000 Gebührenforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*1.119,45*	*1.269,15*	*149,70*
	15252000 Beitragsforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*6.845,44*	*0,00*	*-6.845,44*
	15351100 Grundsteuerforderungen gegen private Unternehmen	*0,00*	*650,90*	*650,90*
	15351200 Gewerbesteuerforderungen gegen private Unternehmen	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15351900 Sonstige Steuerforderungen gegen private Unternehmen	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15359100 Grundsteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*2.384,54*	*2.437,56*	*53,02*
	15359200 Gewerbesteuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15359900 Sonstige Steuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*328,75*	*261,66*	*-67,09*
	15400097 Forderungen aus Transferleistungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15451000 Forderungen aus Transferleistungen gegen private Unternehmen	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15459000 Forderungen aus Transferleistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Einzelwertberichtigungen	-6.845,44	0,00	6.845,44
	21252520 Einzelwertberichtigungen auf Beitragsforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*-6.845,44*	*0,00*	*6.845,44*
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	39,00	6.101,51	6.062,51
	davon			
	Forderungen	39,00	6.101,51	6.062,51
	16000097 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	16510000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen private Unternehmen	*0,00*	*5.681,51*	*5.681,51*
	16590000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	*39,00*	*420,00*	*381,00*
	davon			
	Forderungen	0,00	0,00	0,00
	15145000 Gebührenforderungen gegen Anstalten des öffentlichen Rechts	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15345100 Grundsteuerforderungen gegen Anstalten des öffentlichen Rechts	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	16440000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Zweckverbände	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	16450000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Anstalten des öffentlichen Rechts	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	172.329,31	193.065,53	20.736,22
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	171.644,91	191.428,83	19.783,92
	17431011 Forderungen aus Einheitskassen gegenüber GKZ 10	*171.644,91*	*191.428,83*	*19.783,92*
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	684,40	1.636,70	952,30
	davon			
	Forderungen	684,40	1.636,70	952,30

Aktivseite **Bilanz zum 31.12.2023**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €
	15141000 Gebührenforderungen gegen den Bund	*0,00*	*-5,65*	*-5,65*
	15142000 Gebührenforderungen gegen das Land	*0,00*	*249,00*	*249,00*
	15143000 Gebührenforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15342900 Sonstige Steuerforderungen gegen das Land	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	15343100 Grundsteuerforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	*110,96*	*0,00*	*-110,96*
	15443000 Forderungen aus Transferleistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	*0,00*	*819,91*	*819,91*
	16420000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen das Land	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	16490000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	*573,44*	*573,44*	*0,00*
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	1.084,02	374,42	-709,60
	davon			
	Forderungen	1.084,02	374,42	-709,60
	17000097 Sonstige Forderungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	17999402 VJ-Abgrenzung für Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern	*1.034,02*	*374,42*	*-659,60*
	17999432 VJ-Abgrenzung für Benutzungsgebühren, Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	*50,00*	*0,00*	*-50,00*
	17999999 Standardforderungskonto außerhalb der Kontenreferenz	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2.4	Liquide Mittel	0,00	0,00	0,00
	18410020 SPK Mecklenburg-NW	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18410029 SPK Mecklenburg-NW - SP	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18410080 Deutsche Kreditbank AG	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18410089 Deutsche Kreditbank AG - SP	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18410100 SPK Mecklenburg-NW	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18410150 Sparkasse MNW	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	18410210 Deutsche Bank	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	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*
	Bilanzsumme	**1.316.316,65**	**1.320.882,46**	**4.565,81**

Passivseite **Bilanz zum 31.12.2023**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €
1.	**Eigenkapital**	**755.759,49**	**787.702,74**	**31.943,25**
1.1	Kapitalrücklage	1.083.101,29	1.100.529,12	17.427,83
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	1.031.930,76	1.031.930,76	0,00
	20100000 Kapitalrücklage	*1.031.930,76*	*1.031.930,76*	*0,00*
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	51.170,53	68.598,36	17.427,83
	20130000 zweckgebundene Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23 u. 24 FAG M-V	*51.170,53*	*68.598,36*	*17.427,83*
	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	-292.014,53	-327.341,80	-35.327,27
	20400000 Ergebnisvortrag	*-292.014,53*	*-327.341,80*	*-35.327,27*
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-35.327,27	14.515,42	49.842,69
2.	**Sonderposten**	**479.194,23**	**460.615,30**	**-18.578,93**
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	479.194,23	460.615,30	-18.578,93
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	342.596,75	323.181,27	-19.415,48
	23141000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	*30.816,58*	*29.496,00*	*-1.320,58*
	23142000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	*310.899,09*	*293.244,79*	*-17.654,30*
	23143000 Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	*881,08*	*440,48*	*-440,60*
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	117.861,95	112.600,40	-5.261,55
	23259010 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereich / aus öffentlich-rechtlichen Entgelten	*117.861,95*	*112.600,40*	*-5.261,55*
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	18.735,53	24.833,63	6.098,10
	23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	*18.735,53*	*24.833,63*	*6.098,10*
4.	**Verbindlichkeiten**	**81.362,93**	**72.564,42**	**-8.798,51**
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	80.640,00	69.120,00	-11.520,00
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	80.640,00	69.120,00	-11.520,00
	31513100 Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	31523100 Investitionskredite von Sparkassen / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	*80.640,00*	*69.120,00*	*-11.520,00*
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5,47	2.324,37	2.318,90
	35510000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber privaten Unternehmen	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	35590000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	*5,47*	*2.324,37*	*2.318,90*
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
	36000097 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen außerhalb der Bereichsabgrenzung	*0,00*	*0,00*	*0,00*

Passivseite **Bilanz zum 31.12.2023**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €
	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*
	35450000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Anstalten des öffentlichen Rechts	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	36440000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Zweckverbänden	*159,30*	*0,00*	*-159,30*
	davon			
	Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
	35420000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem Land	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	35430000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	35490000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen öffentlicher Bereich	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	36430000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	*0,00*	*0,00*	*0,00*
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	558,16	960,75	402,59
	37000097 Sonstige Verbindlichkeiten außerhalb der Bereichsabgrenzung	*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*
	37919401 Verbindlichkeiten aus Überzahlung aus Realsteuern	*423,21*	*0,00*	*-423,21*
	37919432 Verbindlichkeiten aus Überzahlung aus Benutzungsgebühren, Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	*271,55*	*265,90*	*-5,65*
	37979000 Sonstige Steuern und ähnliche Abgaben (Sonstige)	*24,18*	*0,00*	*-24,18*
	37990099 Personalverrechnungskonto	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	37991111 Verbindlichkeiten aus VV-Konten	*246,78*	*246,78*	*0,00*
	37998522 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	*77,17*	*57,48*	*-19,69*
	37998523 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	*0,00*	*339,33*	*339,33*
	37998529 VJ-Abgrenzung für sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	*107,10*	*107,10*	*0,00*
	37998543 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen und dergleichen	*-1.627,85*	*-55,84*	*1.572,01*
	37998564 VJ-Abgrenzung für Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	*949,24*	*0,00*	*-949,24*
	37998568 VJ-Abgrenzung für sonstige Steueraufwendungen	*86,78*	*0,00*	*-86,78*
	37999999 Standardverbindlichkeitskonto außerhalb der Kontenreferenz	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Bilanzsumme	**1.316.316,65**	**1.320.882,46**	**4.565,81**

Passivseite **Bilanz zum 31.12.2023**

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts-vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €	in €	in €

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

Ergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	140.400,00	0,00	140.400,00	147.498,26	7.098,26	134.087,48	0,00	40
		40110000 Grundsteuer A	*12.100,00*	*0,00*	*12.100,00*	*12.332,62*	*232,62*	*12.231,26*	*0,00*	
		40120000 Grundsteuer B	*16.000,00*	*0,00*	*16.000,00*	*18.395,14*	*2.395,14*	*17.747,84*	*0,00*	
		40122000 Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*110,96*	*110,96*	*0,00*	*0,00*	
		40130000 Gewerbesteuer	*13.000,00*	*0,00*	*13.000,00*	*18.866,46*	*5.866,46*	*10.783,69*	*0,00*	
		40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	*96.100,00*	*0,00*	*96.100,00*	*94.207,09*	*-1.892,91*	*90.039,07*	*0,00*	
		40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	*1.700,00*	*0,00*	*1.700,00*	*1.831,41*	*131,41*	*1.802,29*	*0,00*	
		40320000 Hundesteuer	*1.500,00*	*0,00*	*1.500,00*	*1.754,58*	*254,58*	*1.483,33*	*0,00*	
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	161.900,00	0,00	161.900,00	162.275,40	375,40	147.829,87	0,00	41
		41111000 Schlüsselzuweisung	*140.500,00*	*0,00*	*140.500,00*	*140.583,90*	*83,90*	*129.051,74*	*0,00*	
		41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	*21.400,00*	*0,00*	*21.400,00*	*21.691,50*	*291,50*	*18.778,13*	*0,00*	
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.300,00	0,00	3.300,00	30.976,27	27.676,27	3.557,54	0,00	43
		43220000 Entgelte	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*875,00*	*575,00*	*580,00*	*0,00*	
		43225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*36,00*	*-64,00*	*6,00*	*0,00*	
		43229000 Sonstige Entgelte	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*27.079,74*	*27.079,74*	*-13,99*	*0,00*	
		43290000 Sonstige Benutzungsgebühren	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		43759010 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereich / aus öffentlich-rechtlichen Entgelten	*2.900,00*	*0,00*	*2.900,00*	*2.985,53*	*85,53*	*2.985,53*	*0,00*	
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.344,55	0,00	7.344,55	7.510,06	165,51	7.371,73	0,00	441,443,444,445,448
		44110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	*7.344,55*	*0,00*	*7.344,55*	*7.510,06*	*165,51*	*7.371,73*	*0,00*	
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.097,84	0,00	2.097,84	5.564,76	3.466,92	430,98	0,00	442,447,448
		44243000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.395,55*	*2.395,55*	*0,00*	*0,00*	
		44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*563,21*	*563,21*	*0,00*	*0,00*	
		44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	*2.097,84*	*0,00*	*2.097,84*	*2.606,00*	*508,16*	*430,98*	*0,00*	
8.	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	7.700,00	0,00	7.700,00	8.707,18	1.007,18	52,72	0,00	47
		47150000 Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.007,62*	*1.007,62*	*52,72*	*0,00*	

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		47600000 Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	*7.600,00*	*0,00*	*7.600,00*	*7.677,56*	*77,56*	*0,00*	*0,00*	
		47920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*22,00*	*-78,00*	*0,00*	*0,00*	
9.	+	Sonstige Erträge	3.600,00	0,00	3.600,00	13.447,11	9.847,11	5.032,08	0,00	46,451
		45100000 Bestandsveränderungen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3,00*	*3,00*	*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*	*2.158,07*	*0,00*	
		46220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*345,50*	*245,50*	*237,50*	*0,00*	
		46250000 Konzessionsabgaben	*3.500,00*	*0,00*	*3.500,00*	*5.754,96*	*2.254,96*	*2.636,51*	*0,00*	
		46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*498,21*	*498,21*	*0,00*	*0,00*	
		46611525 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtungen von Beitragsforderungen gegen den privaten Bereich	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*6.845,44*	*6.845,44*	*0,00*	*0,00*	
10.	**=**	**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**326.342,39**	**0,00**	**326.342,39**	**375.979,04**	**49.636,65**	**298.362,40**	**0,00**	
11.	-	Personalaufwendungen	18.300,00	0,00	18.300,00	15.989,98	-2.310,02	16.806,12	0,00	50
		50100000 Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	*13.600,00*	*0,00*	*13.600,00*	*12.159,20*	*-1.440,80*	*12.736,00*	*0,00*	
		50190000 Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)	*2.600,00*	*0,00*	*2.600,00*	*2.040,00*	*-560,00*	*2.507,50*	*0,00*	
		50220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer	*1.100,00*	*0,00*	*1.100,00*	*1.013,29*	*-86,71*	*844,90*	*0,00*	
		50320000 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*-10,53*	*-110,53*	*10,53*	*0,00*	
		50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*285,82*	*-14,18*	*223,59*	*0,00*	
		50430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*502,20*	*-97,80*	*483,60*	*0,00*	
13.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	169.297,84	0,00	169.297,84	89.365,43	-79.932,41	79.428,94	36.000,00	52
		52210000 Aufwendungen für Abfall	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*17,85*	*-182,15*	*5,95*	*0,00*	
		52240000 Aufwendungen für Gas	*1.500,00*	*0,00*	*1.500,00*	*547,39*	*-952,61*	*567,00*	*0,00*	
		52260000 Aufwendungen für Strom	*8.800,00*	*0,00*	*8.800,00*	*5.963,90*	*-2.836,10*	*5.971,68*	*0,00*	
		52270000 Aufwendungen für Wasser	*700,00*	*0,00*	*700,00*	*417,02*	*-282,98*	*414,66*	*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	*6.000,00*	*0,00*	*6.000,00*	*1.419,86*	*-4.580,14*	*3.012,54*	*0,00*	

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		52311000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke	*48.000,00*	*0,00*	*48.000,00*	*5.752,30*	*-42.247,70*	*0,00*	*36.000,00*	
		52312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*-400,00*	*0,00*	*0,00*	
		52313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	*1.500,00*	*0,00*	*1.500,00*	*104,41*	*-1.395,59*	*0,00*	*0,00*	
		52314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*0,00*	*-600,00*	*0,00*	*0,00*	
		52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	*26.897,84*	*0,00*	*26.897,84*	*10.435,61*	*-16.462,23*	*5.399,43*	*0,00*	
		52350000 Fahrzeugunterhaltung	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*791,01*	*-1.208,99*	*532,56*	*0,00*	
		52360000 Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*-500,00*	*0,00*	*0,00*	
		52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	*5.000,00*	*0,00*	*5.000,00*	*25,98*	*-4.974,02*	*276,27*	*0,00*	
		52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*-200,00*	*48,43*	*0,00*	
		52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	*28.700,00*	*0,00*	*28.700,00*	*28.671,23*	*-28,77*	*27.919,15*	*0,00*	
		52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände	*13.300,00*	*0,00*	*13.300,00*	*12.384,97*	*-915,03*	*12.310,69*	*0,00*	
		52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen	*9.700,00*	*0,00*	*9.700,00*	*9.500,00*	*-200,00*	*9.500,00*	*0,00*	
		52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	*15.200,00*	*0,00*	*15.200,00*	*13.333,90*	*-1.866,10*	*13.470,58*	*0,00*	
14.	-	Abschreibungen	41.337,00	0,00	41.337,00	40.795,85	-541,15	51.236,70	0,00	53
		53400000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	*3.300,00*	*0,00*	*3.300,00*	*3.234,11*	*-65,89*	*3.234,11*	*0,00*	
		53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	*17.400,00*	*0,00*	*17.400,00*	*17.218,73*	*-181,27*	*28.963,73*	*0,00*	
		53570000 Abschreibungen auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*1.985,17*	*-14,83*	*1.985,17*	*0,00*	
		53580000 Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	*5.300,00*	*0,00*	*5.300,00*	*5.288,19*	*-11,81*	*5.288,19*	*0,00*	
		53590000 Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*1.945,00*	*-55,00*	*1.945,00*	*0,00*	
		53800000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen, Tiere	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*118,75*	*-81,25*	*600,70*	*0,00*	
		53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge	*10.800,00*	*0,00*	*10.800,00*	*10.716,58*	*-83,42*	*8.930,48*	*0,00*	
		53830000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*253,17*	*-46,83*	*253,17*	*0,00*	
		53851000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung	*37,00*	*0,00*	*37,00*	*36,15*	*-0,85*	*36,15*	*0,00*	
15.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	219.092,61	0,00	219.092,61	209.188,56	-9.904,05	182.946,41	0,00	54

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		54143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	*64.800,00*	*0,00*	*64.800,00*	*55.422,24*	*-9.377,76*	*50.657,66*	*0,00*	
		54190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*681,10*	*-318,90*	*1.707,60*	*0,00*	
		54310000 Gewerbesteuerumlage	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*1.839,15*	*-160,85*	*2.746,15*	*0,00*	
		54421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise	*105.400,00*	*0,00*	*105.400,00*	*105.353,46*	*-46,54*	*97.776,18*	*0,00*	
		54422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	*45.892,61*	*0,00*	*45.892,61*	*45.892,61*	*0,00*	*30.058,82*	*0,00*	
17.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	807,39	0,00	807,39	145,01	-662,38	159,60	0,00	57
		57430000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*-400,00*	*0,00*	*0,00*	
		57510000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Kreditinstitute (inländischer Geldmarkt)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		57511000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken (inländischer Geldmarkt)	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*-200,00*	*0,00*	*0,00*	
		57512000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Sparkassen (inländischer Geldmarkt)	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*145,01*	*-54,99*	*159,60*	*0,00*	
		57910000 Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	*7,39*	*0,00*	*7,39*	*0,00*	*-7,39*	*0,00*	*0,00*	
18.	-	Sonstige Aufwendungen	20.307,55	0,00	20.307,55	5.978,79	-14.328,76	3.111,90	0,00	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	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*-2.000,00*	*0,00*	*0,00*	
		56130000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*-100,00*	*0,00*	*0,00*	
		56140000 Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*-500,00*	*0,00*	*0,00*	
		56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*-2.000,00*	*0,00*	*0,00*	
		56210000 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	*89,04*	*0,00*	*89,04*	*87,11*	*-1,93*	*87,11*	*0,00*	
		56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	*332,45*	*0,00*	*332,45*	*0,00*	*-332,45*	*-292,00*	*0,00*	
		56255000 Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	*10.000,00*	*0,00*	*10.000,00*	*0,00*	*-10.000,00*	*0,00*	*0,00*	
		56300000 Geschäftsaufwendungen	*1.067,55*	*0,00*	*1.067,55*	*706,14*	*-361,41*	*609,43*	*0,00*	
		56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	*2.300,00*	*0,00*	*2.300,00*	*1.427,28*	*-872,72*	*1.479,35*	*0,00*	
		56411000 Gebäudeversicherungen	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*198,20*	*-1,80*	*172,80*	*0,00*	
		56430000 Sonstige Beiträge	*944,55*	*0,00*	*944,55*	*944,55*	*0,00*	*949,24*	*0,00*	

Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		56490000 Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		56500000 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen	*63,00*	*0,00*	*63,00*	*64,00*	*1,00*	*191,51*	*0,00*	
		56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.055,94*	*2.055,94*	*-665,28*	*0,00*	
		56810000 Grundsteuer	*110,96*	*0,00*	*110,96*	*110,96*	*0,00*	*110,96*	*0,00*	
		56930000 Repräsentationen	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*384,61*	*-115,39*	*468,78*	*0,00*	
19.	**=**	**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**469.142,39**	**0,00**	**469.142,39**	**361.463,62**	**-107.678,77**	**333.689,67**	**36.000,00**	
20.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-142.800,00**	**0,00**	**-142.800,00**	**14.515,42**	**157.315,42**	**-35.327,27**	**-36.000,00**	
25.	**=**	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummern 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 sowie abzüglich Nummern 21 und 23)**	**-142.800,00**	**0,00**	**-142.800,00**	**14.515,42**	**157.315,42**	**-35.327,27**	**-36.000,00**	
26.		Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-----	-----	-----	-327.341,80	-----	-----	-----	
		20400000 Ergebnisvortrag	-----	-----	-----	*-292.014,53*	-----	-----	-----	
		20500000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-----	-----	-----	*-35.327,27*	-----	-----	-----	
27.		Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)	-----	-----	-----	-312.826,38	-----	-----	-----	

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

Finanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	Kontonummer
			1	2	3	4	5	6	7	
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	140.400,00	0,00	140.400,00	147.208,78	6.808,78	154.292,71	0,00	60
		60110000 Grundsteuer A	*12.100,00*	*0,00*	*12.100,00*	*11.691,30*	*-408,70*	*15.549,81*	*0,00*	
		60120000 Grundsteuer B	*16.000,00*	*0,00*	*16.000,00*	*18.443,50*	*2.443,50*	*17.019,39*	*0,00*	
		60122000 Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*110,96*	*110,96*	*0,00*	*0,00*	
		60130000 Gewerbesteuer	*13.000,00*	*0,00*	*13.000,00*	*18.443,25*	*5.443,25*	*27.539,69*	*0,00*	
		60210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	*96.100,00*	*0,00*	*96.100,00*	*94.854,45*	*-1.245,55*	*90.861,80*	*0,00*	
		60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	*1.700,00*	*0,00*	*1.700,00*	*1.843,65*	*143,65*	*1.815,36*	*0,00*	
		60320000 Hundesteuer	*1.500,00*	*0,00*	*1.500,00*	*1.821,67*	*321,67*	*1.506,66*	*0,00*	
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	140.500,00	0,00	140.500,00	140.583,90	83,90	129.051,74	0,00	61
		61111000 Schlüsselzuweisung	*140.500,00*	*0,00*	*140.500,00*	*140.583,90*	*83,90*	*129.051,74*	*0,00*	
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	400,00	0,00	400,00	27.642,04	27.242,04	538,20	0,00	63
		63220000 Entgelte	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*925,00*	*625,00*	*530,00*	*0,00*	
		63225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*36,00*	*-64,00*	*3,00*	*0,00*	
		63229000 Sonstige Entgelte	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*26.681,04*	*26.681,04*	*5,20*	*0,00*	
		63290000 Sonstige Benutzungsgebühren	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.344,55	0,00	7.344,55	1.464,55	-5.880,00	13.047,24	0,00	641,648
		64110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	*7.344,55*	*0,00*	*7.344,55*	*1.464,55*	*-5.880,00*	*13.047,24*	*0,00*	
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.097,84	0,00	2.097,84	4.744,85	2.647,01	430,98	0,00	642,647,648
		64243000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.575,64*	*1.575,64*	*0,00*	*0,00*	
		64251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*563,21*	*563,21*	*0,00*	*0,00*	
		64259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	*2.097,84*	*0,00*	*2.097,84*	*2.606,00*	*508,16*	*430,98*	*0,00*	
7.	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	7.700,00	0,00	7.700,00	8.707,18	1.007,18	7.730,28	0,00	67
		67150000 Zinseinzahlungen für Kredite vom inländischen Geldmarkt	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.007,62*	*1.007,62*	*52,72*	*0,00*	
		67600000 Finanzeinzahlungen aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	*7.600,00*	*0,00*	*7.600,00*	*7.677,56*	*77,56*	*7.677,56*	*0,00*	
		67920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*22,00*	*-78,00*	*0,00*	*0,00*	

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
8.	+	Sonstige laufende Einzahlungen	3.600,00	0,00	3.600,00	6.374,17	2.774,17	5.185,51	0,00	651,66
		66220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*121,00*	*21,00*	*1.183,00*	*0,00*	
		66250000 Konzessionsabgaben	*3.500,00*	*0,00*	*3.500,00*	*5.754,96*	*2.254,96*	*4.002,51*	*0,00*	
		66290000 Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*498,21*	*498,21*	*0,00*	*0,00*	
9.	**=**	**Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**	**302.042,39**	**0,00**	**302.042,39**	**336.725,47**	**34.683,08**	**310.276,66**	**0,00**	
10.	-	Personalauszahlungen	18.300,00	0,00	18.300,00	15.989,98	-2.310,02	16.806,12	0,00	70
		70100000 Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige	*13.600,00*	*0,00*	*13.600,00*	*12.159,20*	*-1.440,80*	*12.736,00*	*0,00*	
		70190000 Auszahlungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)	*2.600,00*	*0,00*	*2.600,00*	*2.040,00*	*-560,00*	*2.507,50*	*0,00*	
		70220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer	*1.100,00*	*0,00*	*1.100,00*	*1.013,29*	*-86,71*	*844,90*	*0,00*	
		70320000 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*-10,53*	*-110,53*	*10,53*	*0,00*	
		70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*285,82*	*-14,18*	*223,59*	*0,00*	
		70430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*502,20*	*-97,80*	*483,60*	*0,00*	
12.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	169.297,84	0,00	169.297,84	86.721,42	-82.576,42	80.370,60	36.000,00	72
		72210000 Auszahlungen für Abfall	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*11,90*	*-188,10*	*11,90*	*0,00*	
		72240000 Auszahlungen für Gas	*1.500,00*	*0,00*	*1.500,00*	*547,39*	*-952,61*	*567,00*	*0,00*	
		72260000 Auszahlungen für Strom	*8.800,00*	*0,00*	*8.800,00*	*5.937,51*	*-2.862,49*	*7.124,87*	*0,00*	
		72270000 Auszahlungen für Wasser	*700,00*	*0,00*	*700,00*	*405,68*	*-294,32*	*437,14*	*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	*6.000,00*	*0,00*	*6.000,00*	*1.419,86*	*-4.580,14*	*3.012,54*	*0,00*	
		72311000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke	*48.000,00*	*0,00*	*48.000,00*	*5.593,00*	*-42.407,00*	*0,00*	*-36.000,00*	
		72312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*-400,00*	*0,00*	*0,00*	
		72313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	*1.500,00*	*0,00*	*1.500,00*	*104,41*	*-1.395,59*	*0,00*	*0,00*	
		72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*0,00*	*-600,00*	*0,00*	*0,00*	
		72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	*26.897,84*	*0,00*	*26.897,84*	*10.096,28*	*-16.801,56*	*5.399,43*	*0,00*	

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		72350000 Fahrzeugunterhaltung	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*791,01*	*-1.208,99*	*385,95*	*0,00*	
		72360000 Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*-500,00*	*0,00*	*0,00*	
		72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	*5.000,00*	*0,00*	*5.000,00*	*25,98*	*-4.974,02*	*308,53*	*0,00*	
		72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*-200,00*	*48,43*	*0,00*	
		72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	*28.700,00*	*0,00*	*28.700,00*	*28.671,23*	*-28,77*	*27.919,15*	*0,00*	
		72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände	*13.300,00*	*0,00*	*13.300,00*	*12.544,27*	*-755,73*	*12.457,59*	*0,00*	
		72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen	*9.700,00*	*0,00*	*9.700,00*	*9.500,00*	*-200,00*	*9.500,00*	*0,00*	
		72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	*15.200,00*	*0,00*	*15.200,00*	*11.072,90*	*-4.127,10*	*13.198,07*	*0,00*	
13.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	219.092,61	0,00	219.092,61	207.616,55	-11.476,06	184.536,87	0,00	74
		74143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	*64.800,00*	*0,00*	*64.800,00*	*55.422,24*	*-9.377,76*	*50.657,66*	*0,00*	
		74190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*681,10*	*-318,90*	*1.707,60*	*0,00*	
		74310000 Gewerbesteuerumlage	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*267,14*	*-1.732,86*	*4.336,61*	*0,00*	
		74421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise	*105.400,00*	*0,00*	*105.400,00*	*105.353,46*	*-46,54*	*97.776,18*	*0,00*	
		74422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	*45.892,61*	*0,00*	*45.892,61*	*45.892,61*	*0,00*	*30.058,82*	*0,00*	
15.	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	807,39	0,00	807,39	145,01	-662,38	166,90	0,00	77
		77430000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*-400,00*	*0,00*	*0,00*	
		77510000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Kreditinstitute (inländischer Geldmarkt)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		77511000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Banken (inländischer Geldmarkt)	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*-200,00*	*0,00*	*0,00*	
		77512000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Sparkassen (inländischer Geldmarkt)	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*145,01*	*-54,99*	*166,90*	*0,00*	
		77910000 Sonstige Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	*7,39*	*0,00*	*7,39*	*0,00*	*-7,39*	*0,00*	*0,00*	
16.	-	Sonstige laufende Auszahlungen	20.244,55	0,00	20.244,55	4.924,52	-15.320,03	1.917,05	0,00	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	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*-2.000,00*	*0,00*	*0,00*	
		76130000 Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*-100,00*	*0,00*	*0,00*	
		76140000 Auszahlungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*-500,00*	*0,00*	*0,00*	

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*-2.000,00*	*0,00*	*0,00*	
		76210000 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	*89,04*	*0,00*	*89,04*	*87,11*	*-1,93*	*87,11*	*0,00*	
		76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen	*332,45*	*0,00*	*332,45*	*0,00*	*-332,45*	*-292,00*	*0,00*	
		76255000 Auszahlungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	*10.000,00*	*0,00*	*10.000,00*	*0,00*	*-10.000,00*	*0,00*	*0,00*	
		76300000 Geschäftsauszahlungen	*1.067,55*	*0,00*	*1.067,55*	*706,14*	*-361,41*	*609,43*	*0,00*	
		76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	*2.300,00*	*0,00*	*2.300,00*	*1.432,75*	*-867,25*	*1.043,73*	*0,00*	
		76411000 Gebäudeversicherungen	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*198,20*	*-1,80*	*0,00*	*0,00*	
		76430000 Sonstige Beiträge	*944,55*	*0,00*	*944,55*	*1.893,79*	*949,24*	*0,00*	*0,00*	
		76490000 Sonstige Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		76810000 Grundsteuer	*110,96*	*0,00*	*110,96*	*221,92*	*110,96*	*0,00*	*0,00*	
		76930000 Repräsentationen	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*384,61*	*-115,39*	*468,78*	*0,00*	
17	**=**	**Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**	**427.742,39**	**0,00**	**427.742,39**	**315.397,48**	**-112.344,91**	**283.797,54**	**36.000,00**	
18.	**=**	**jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**	**-125.700,00**	**0,00**	**-125.700,00**	**21.327,99**	**147.027,99**	**26.479,12**	**-36.000,00**	
19.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	17.400,00	0,00	17.400,00	17.427,83	27,83	161.920,96	0,00	681, 683
		68142000 Investitionszuwendungen vom Land	*17.400,00*	*0,00*	*17.400,00*	*17.427,83*	*27,83*	*161.920,96*	*0,00*	
20.	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	6.000,00	0,00	6.000,00	11.098,10	5.098,10	81.449,36	0,00	682, 683
		68259001 Beiträge und ähnlichen Entgelte vom sonstigen privaten Bereich / aus öffentlich-rechtlichen Entgelten	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.000,00*	*5.000,00*	*75.327,10*	*0,00*	
		68260000 Anzahlungen für Beiträge	*6.000,00*	*0,00*	*6.000,00*	*6.098,10*	*98,10*	*6.122,26*	*0,00*	
21.	+	Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	684-686
		68560714 Einzahlungen für Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.000,00*	*0,00*	
24.	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)**	**23.400,00**	**0,00**	**23.400,00**	**28.525,93**	**5.125,93**	**246.370,32**	**0,00**	
25.	-	Auszahlungen für Anlagevermögen	39.600,00	0,00	39.600,00	18.550,00	-21.050,00	161.781,75	10.600,00	781,784-786
		78510290 Auszahlungen für Sonstige unbebaute Grundstücke	*14.866,95*	*0,00*	*14.866,95*	*6.916,95*	*-7.950,00*	*214,91*	*0,00*	
		78521390 Auszahlungen für Grund und Boden von sonstigen Bauten	*11.633,05*	*0,00*	*11.633,05*	*11.633,05*	*0,00*	*214,90*	*0,00*	
		78530485 Auszahlungen für Verkehrslenkungsanlagen	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*0,00*	*-600,00*	*177,51*	*-600,00*	

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
			1	2	3	4	5	6	7	
		78531481 Auszahlungen für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*-500,00*	*425,66*	*0,00*	
		78532485 Auszahlungen für Bauten von Verkehrslenkungsanlagen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		78540580 Auszahlungen für Grundstückseinrichtungen auf fremdem Grund und Boden	*10.000,00*	*0,00*	*10.000,00*	*0,00*	*-10.000,00*	*0,00*	*-10.000,00*	
		78560714 Auszahlungen für Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*160.748,77*	*0,00*	
		78570820 Auszahlungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*-2.000,00*	*0,00*	*0,00*	
28	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)**	**39.600,00**	**0,00**	**39.600,00**	**18.550,00**	**-21.050,00**	**161.781,75**	**10.600,00**	
29	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**	**-16.200,00**	**0,00**	**-16.200,00**	**9.975,93**	**26.175,93**	**84.588,57**	**-10.600,00**	
30.	**=**	**Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)**	**-141.900,00**	**0,00**	**-141.900,00**	**31.303,92**	**173.203,92**	**111.067,69**	**-46.600,00**	
31.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	16.200,00	0,00	16.200,00	0,00	-16.200,00	0,00	10.600,00	691 + 692
		69253100 Aufnahme von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	*16.200,00*	*0,00*	*16.200,00*	*0,00*	*-16.200,00*	*0,00*	*10.600,00*	
32.	-	Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	11.900,00	0,00	11.900,00	11.520,00	-380,00	11.520,00	0,00	791 + 792
		79251000 Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit bis einschließlich 1 Jahr	*11.600,00*	*0,00*	*11.600,00*	*11.520,00*	*-80,00*	*11.520,00*	*0,00*	
		79253100 Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*-300,00*	*0,00*	*0,00*	
34.	**=**	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummern 31 abzüglich Nummern 32 und 33)**	**4.300,00**	**0,00**	**4.300,00**	**-11.520,00**	**-15.820,00**	**-11.520,00**	**10.600,00**	
36.	**=**	**Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern, 40, 44 und 45)**	**-137.600,00**	**0,00**	**-137.600,00**	**19.783,92**	**157.383,92**	**99.547,69**	**-36.000,00**	
37.		Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-137.600,00	0,00	-137.600,00	9.807,99	147.407,99	14.959,12	-36.000,00	
38.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres	- - - - -	- - - - -	-70.335,88	13.448,08	- - - - -	- - - - -	- - - - -	
39.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)	- - - - -	- - - - -	-207.935,88	23.256,07	- - - - -	- - - - -	- - - - -	

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktverantwortlicher

Frau Waschow

Produktbeschreibung

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

Autragsgrundlage

Kommunalverfassung M-V, Geschäftsordnung, Hauptsatzung

internes/externes Produkt

extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11.	- Personalaufwendungen		14.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.200,00	0,00	14.200,00	12.661,40	-1.538,60	13.219,60	-558,20	0,00
	50100000 Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige		*13.600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*13.600,00*	*0,00*	*13.600,00*	*12.159,20*	*-1.440,80*	*12.736,00*	*-576,80*	*0,00*
	50430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige		*600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*502,20*	*-97,80*	*483,60*	*18,60*	*0,00*
18.	- Sonstige Aufwendungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	384,61	-115,39	468,78	-84,17	0,00
	56930000 Repräsentationen		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*384,61*	*-115,39*	*468,78*	*-84,17*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**14.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14.700,00**	**0,00**	**14.700,00**	**13.046,01**	**-1.653,99**	**13.688,38**	**-642,37**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-14.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-14.700,00**	**0,00**	**-14.700,00**	**-13.046,01**	**1.653,99**	**-13.688,38**	**642,37**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-14.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-14.700,00**	**0,00**	**-14.700,00**	**-13.046,01**	**1.653,99**	**-13.688,38**	**642,37**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.	- Personalauszahlungen		14.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.200,00	0,00	14.200,00	12.661,40	-1.538,60	0,00
	70100000 Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige		*13.600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*13.600,00*	*0,00*	*13.600,00*	*12.159,20*	*-1.440,80*	*0,00*
	70430000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige		*600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*502,20*	*-97,80*	*0,00*
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	384,61	-115,39	0,00
	76930000 Repräsentationen		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*384,61*	*-115,39*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**14.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14.700,00**	**0,00**	**14.700,00**	**13.046,01**	**-1.653,99**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-14.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-14.700,00**	**0,00**	**-14.700,00**	**-13.046,01**	**1.653,99**	**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)**		**-14.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-14.700,00**	**0,00**	**-14.700,00**	**-13.046,01**	**1.653,99**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-14.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-14.700,00**	**0,00**	**-14.700,00**	**-13.046,01**	**1.653,99**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Autragsgrundlage

Kommunalverfassung M-V, alle baulichen Vorschriften

VOB, VOL, HOAI; BandschutzVO

Stadtvertreterbeschlüsse

internes/externes Produkt

intern und extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	1.370,16	70,16	1.370,16	0,00	0,00
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		*1.300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.300,00*	*0,00*	*1.300,00*	*1.370,16*	*70,16*	*1.370,16*	*0,00*	*0,00*
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	875,00	575,00	580,00	295,00	0,00
	43220000 Entgelte		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*875,00*	*575,00*	*580,00*	*295,00*	*0,00*
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		7.100,00	0,00	0,00	244,55	0,00	7.344,55	0,00	7.344,55	7.510,06	165,51	7.371,73	138,33	0,00
	44110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen		*7.100,00*	*0,00*	*0,00*	*244,55*	*0,00*	*7.344,55*	*0,00*	*7.344,55*	*7.510,06*	*165,51*	*7.371,73*	*138,33*	*0,00*
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	610,65	510,65	430,98	179,67	0,00
	44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*563,21*	*563,21*	*0,00*	*563,21*	*0,00*
	44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*47,44*	*-52,56*	*430,98*	*-383,54*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**8.800,00**	**0,00**	**0,00**	**244,55**	**0,00**	**9.044,55**	**0,00**	**9.044,55**	**10.365,87**	**1.321,32**	**9.752,87**	**613,00**	**0,00**
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		40.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.600,00	0,00	40.600,00	1.197,14	-39.402,86	1.057,04	140,10	0,00
	52210000 Aufwendungen für Abfall		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*17,85*	*-82,15*	*5,95*	*11,90*	*0,00*

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	52240000 Aufwendungen für Gas		*1.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.500,00*	*0,00*	*1.500,00*	*547,39*	*-952,61*	*567,00*	*-19,61*	*0,00*
	52260000 Aufwendungen für Strom		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*140,00*	*-160,00*	*144,29*	*-4,29*	*0,00*
	52270000 Aufwendungen für Wasser		*400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*209,00*	*-191,00*	*210,66*	*-1,66*	*0,00*
	52290000 Sonstige Aufwendungen für Reinigung		*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*
	52311000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke		*36.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*36.000,00*	*0,00*	*36.000,00*	*0,00*	*-36.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	52312000 Aufwendungen für die Außenanlagen		*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*
	52313000 Aufwendungen für die Gebäude		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*104,41*	*-395,59*	*0,00*	*104,41*	*0,00*
	52314000 Aufwendungen für Wartungen		*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*
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*25,98*	*-974,02*	*41,84*	*-15,86*	*0,00*
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*152,51*	*-47,49*	*87,30*	*65,21*	*0,00*
14.	- Abschreibungen		3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	3.057,13	-42,87	3.057,13	0,00	0,00
	53400000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		*3.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.000,00*	*0,00*	*3.000,00*	*2.969,81*	*-30,19*	*2.969,81*	*0,00*	*0,00*
	53800000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*87,32*	*-12,68*	*87,32*	*0,00*	*0,00*

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
18.	- Sonstige Aufwendungen		1.200,00	0,00	0,00	244,55	0,00	1.444,55	0,00	1.444,55	1.297,53	-147,02	1.287,97	9,56	0,00
	56210000 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-10,96*	*89,04*	*0,00*	*89,04*	*87,11*	*-1,93*	*87,11*	*0,00*	*0,00*
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-67,55*	*32,45*	*0,00*	*32,45*	*0,00*	*-32,45*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	56300000 Geschäftsaufwendungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*67,55*	*67,55*	*0,00*	*67,55*	*67,55*	*0,00*	*0,00*	*67,55*	*0,00*
	56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*-100,00*	*64,53*	*-64,53*	*0,00*
	56411000 Gebäudeversicherungen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*87,36*	*-12,64*	*76,13*	*11,23*	*0,00*
	56430000 Sonstige Beiträge		*700,00*	*0,00*	*0,00*	*244,55*	*0,00*	*944,55*	*0,00*	*944,55*	*944,55*	*0,00*	*949,24*	*-4,69*	*0,00*
	56810000 Grundsteuer		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*10,96*	*110,96*	*0,00*	*110,96*	*110,96*	*0,00*	*110,96*	*0,00*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**44.900,00**	**0,00**	**0,00**	**244,55**	**0,00**	**45.144,55**	**0,00**	**45.144,55**	**5.551,80**	**-39.592,75**	**5.402,14**	**149,66**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-36.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-36.100,00**	**0,00**	**-36.100,00**	**4.814,07**	**40.914,07**	**4.350,73**	**463,34**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-36.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-36.100,00**	**0,00**	**-36.100,00**	**4.814,07**	**40.914,07**	**4.350,73**	**463,34**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

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

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	925,00	625,00	0,00
	63220000 Entgelte		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*925,00*	*625,00*	*0,00*
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		7.100,00	0,00	0,00	244,55	0,00	7.344,55	0,00	7.344,55	1.464,55	-5.880,00	0,00
	64110000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen		*7.100,00*	*0,00*	*0,00*	*244,55*	*0,00*	*7.344,55*	*0,00*	*7.344,55*	*1.464,55*	*-5.880,00*	*0,00*
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	610,65	510,65	0,00
	64251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*563,21*	*563,21*	*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*	*47,44*	*-52,56*	*0,00*
9.	**= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**		**7.500,00**	**0,00**	**0,00**	**244,55**	**0,00**	**7.744,55**	**0,00**	**7.744,55**	**3.000,20**	**-4.744,35**	**0,00**
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		40.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.600,00	0,00	40.600,00	1.181,14	-39.418,86	0,00
	72210000 Auszahlungen für Abfall		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*11,90*	*-88,10*	*0,00*
	72240000 Auszahlungen für Gas		*1.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.500,00*	*0,00*	*1.500,00*	*547,39*	*-952,61*	*0,00*
	72260000 Auszahlungen für Strom		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*141,29*	*-158,71*	*0,00*
	72270000 Auszahlungen für Wasser		*400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*197,66*	*-202,34*	*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*
	72311000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke		*36.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*36.000,00*	*0,00*	*36.000,00*	*0,00*	*-36.000,00*	*0,00*
	72312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*-200,00*	*0,00*
	72313000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*104,41*	*-395,59*	*0,00*
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*-300,00*	*0,00*
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*25,98*	*-974,02*	*0,00*
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*152,51*	*-47,49*	*0,00*

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		1.200,00	0,00	0,00	244,55	0,00	1.444,55	0,00	1.444,55	2.357,73	913,18	0,00
	76210000 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-10,96*	*89,04*	*0,00*	*89,04*	*87,11*	*-1,93*	*0,00*
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-67,55*	*32,45*	*0,00*	*32,45*	*0,00*	*-32,45*	*0,00*
	76300000 Geschäftsauszahlungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*67,55*	*67,55*	*0,00*	*67,55*	*67,55*	*0,00*	*0,00*
	76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*-100,00*	*0,00*
	76411000 Gebäudeversicherungen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*87,36*	*-12,64*	*0,00*
	76430000 Sonstige Beiträge		*700,00*	*0,00*	*0,00*	*244,55*	*0,00*	*944,55*	*0,00*	*944,55*	*1.893,79*	*949,24*	*0,00*
	76810000 Grundsteuer		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*10,96*	*110,96*	*0,00*	*110,96*	*221,92*	*110,96*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**41.800,00**	**0,00**	**0,00**	**244,55**	**0,00**	**42.044,55**	**0,00**	**42.044,55**	**3.538,87**	**-38.505,68**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-34.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-34.300,00**	**0,00**	**-34.300,00**	**-538,67**	**33.761,33**	**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)**		**-34.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-34.300,00**	**0,00**	**-34.300,00**	**-538,67**	**33.761,33**	**0,00**
25.	- Auszahlungen für Anlagevermögen		27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00	18.550,00	-8.450,00	0,00
	78510290 Auszahlungen für Sonstige unbebaute Grundstücke		*26.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-11.633,05*	*14.866,95*	*0,00*	*14.866,95*	*6.916,95*	*-7.950,00*	*0,00*
	78521390 Auszahlungen für Grund und Boden von sonstigen Bauten		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*11.633,05*	*11.633,05*	*0,00*	*11.633,05*	*11.633,05*	*0,00*	*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)**		**27.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**27.000,00**	**0,00**	**27.000,00**	**18.550,00**	**-8.450,00**	**0,00**
29.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**		**-27.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-27.000,00**	**0,00**	**-27.000,00**	**-18.550,00**	**8.450,00**	**0,00**

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-61.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-61.300,00**	**0,00**	**-61.300,00**	**-19.088,67**	**42.211,33**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktverantwortlicher

Frau Wessel

Produktbeschreibung

Erbringung interner Dienstleistungen, Materialbeschaffung, Telekommunikation

internes/externes Produkt

externes Produkt

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
18.	- Sonstige Aufwendungen		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	609,47	-390,53	323,55	285,92	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*	*6,75*	*-93,25*	*6,90*	*-0,15*	*0,00*
	56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		*900,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*900,00*	*0,00*	*900,00*	*602,72*	*-297,28*	*608,65*	*-5,93*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.000,00**	**0,00**	**1.000,00**	**609,47**	**-390,53**	**323,55**	**285,92**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-609,47**	**390,53**	**-323,55**	**-285,92**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-609,47**	**390,53**	**-323,55**	**-285,92**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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 Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	609,47	-390,53	0,00
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	76300000 Geschäftsauszahlungen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*6,75*	*-93,25*	*0,00*
	76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		*900,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*900,00*	*0,00*	*900,00*	*602,72*	*-297,28*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.000,00**	**0,00**	**1.000,00**	**609,47**	**-390,53**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-609,47**	**390,53**	**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)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-609,47**	**390,53**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-609,47**	**390,53**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Herr Schuhr

Produktbeschreibung

Ordnungsangelegenheiten, Sondernutzungen

Autragsgrundlage

Landes- und Bundesgesetze

Produktverantwortlicher

Frau Surkamp

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	36,00	-64,00	6,00	30,00	0,00
	43225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*36,00*	*-64,00*	*6,00*	*30,00*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00**	**36,00**	**-64,00**	**6,00**	**30,00**	**0,00**
18.	- Sonstige Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	3,00	0,00
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3,00*	*3,00*	*0,00*	*3,00*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3,00**	**3,00**	**0,00**	**3,00**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00**	**33,00**	**-67,00**	**6,00**	**27,00**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00**	**33,00**	**-67,00**	**6,00**	**27,00**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	36,00	-64,00	0,00
	63225000 Entgelte für die Sondernutzung von Straßen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*36,00*	*-64,00*	*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**	**36,00**	**-64,00**	**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**	**36,00**	**-64,00**	**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**	**36,00**	**-64,00**	**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**	**36,00**	**-64,00**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Surkamp

Produktverantwortlicher

Herr Gutt

Produktbeschreibung

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

Autragsgrundlage

Brandschutzgesetz

internes/externes Produkt

extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		9.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.900,00	0,00	9.900,00	9.980,28	80,28	6.843,37	3.136,91	0,00
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		*9.900,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*9.900,00*	*0,00*	*9.900,00*	*9.980,28*	*80,28*	*6.843,37*	*3.136,91*	*0,00*
9	+ Sonstige Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.158,07	-2.158,07	0,00
	46100000 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.158,07*	*-2.158,07*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**9.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.900,00**	**0,00**	**9.900,00**	**9.980,28**	**80,28**	**9.001,44**	**978,84**	**0,00**
11.	- Personalaufwendungen		2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00	0,00	2.600,00	2.040,00	-560,00	2.507,50	-467,50	0,00
	50190000 Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr		*2.600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.600,00*	*0,00*	*2.600,00*	*2.040,00*	*-560,00*	*2.507,50*	*-467,50*	*0,00*
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		26.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.100,00	0,00	26.100,00	9.941,33	-16.158,67	4.689,35	5.251,98	0,00
	52210000 Aufwendungen für 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*
	52260000 Aufwendungen für Strom		*5.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.000,00*	*0,00*	*5.000,00*	*3.190,00*	*-1.810,00*	*3.351,33*	*-161,33*	*0,00*
	52270000 Aufwendungen für Wasser		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*208,02*	*-91,98*	*204,00*	*4,02*	*0,00*
	52311000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke/Feuerlöschteiche		*12.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*12.000,00*	*0,00*	*12.000,00*	*5.752,30*	*-6.247,70*	*0,00*	*5.752,30*	*0,00*

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	52312000 Aufwendungen der Außenanlagen		*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*
	52313000 Aufwendungen für das Gebäude		*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*
	52314000 Aufwendungen für Wartungen		*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*
	52350000 Fahrzeugunterhaltung		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*791,01*	*-1.208,99*	*532,56*	*258,45*	*0,00*
	52360000 Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen		*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*
	52380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		*4.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*4.000,00*	*0,00*	*4.000,00*	*0,00*	*-4.000,00*	*234,43*	*-234,43*	*0,00*
	52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*-200,00*	*48,43*	*-48,43*	*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*	*318,60*	*-318,60*	*0,00*
	52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen, Verdienstausfall		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*-200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
14.	- Abschreibungen		11.300,00	0,00	0,00	0,00	-63,00	11.237,00	0,00	11.237,00	11.048,46	-188,54	9.744,31	1.304,15	0,00
	53400000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*264,30*	*-35,70*	*264,30*	*0,00*	*0,00*

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	53800000 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*31,43*	*-68,57*	*513,38*	*-481,95*	*0,00*
	53810000 Abschreibungen auf Fahrzeuge		*10.800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*10.800,00*	*0,00*	*10.800,00*	*10.716,58*	*-83,42*	*8.930,48*	*1.786,10*	*0,00*
	53851000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-63,00*	*37,00*	*0,00*	*37,00*	*36,15*	*-0,85*	*36,15*	*0,00*	*0,00*
18.	- Sonstige Aufwendungen		7.000,00	0,00	0,00	0,00	63,00	7.063,00	0,00	7.063,00	1.630,24	-5.432,76	1.520,37	109,87	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		*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*
	56130000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*-100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	56140000 Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*-500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		*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*
	56300000 Geschäftsaufwendungen		*900,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*900,00*	*0,00*	*900,00*	*631,84*	*-268,16*	*602,53*	*29,31*	*0,00*

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	56400000 Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		*1.300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.300,00*	*0,00*	*1.300,00*	*824,56*	*-475,44*	*806,17*	*18,39*	*0,00*
	56411000 Gebäudeversicherungen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*110,84*	*10,84*	*96,67*	*14,17*	*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*	*63,00*	*63,00*	*0,00*	*63,00*	*63,00*	*0,00*	*15,00*	*48,00*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**47.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**47.000,00**	**0,00**	**47.000,00**	**24.660,03**	**-22.339,97**	**18.461,53**	**6.198,50**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-37.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-37.100,00**	**0,00**	**-37.100,00**	**-14.679,75**	**22.420,25**	**-9.460,09**	**-5.219,66**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-37.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-37.100,00**	**0,00**	**-37.100,00**	**-14.679,75**	**22.420,25**	**-9.460,09**	**-5.219,66**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

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

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.	- Personalauszahlungen		2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00	0,00	2.600,00	2.040,00	-560,00	0,00
	70190000 Auszahlungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr, berufene Bürger in Ausschüssen, u.a.)		*2.600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.600,00*	*0,00*	*2.600,00*	*2.040,00*	*-560,00*	*0,00*
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		26.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.100,00	0,00	26.100,00	10.377,66	-15.722,34	0,00
	72210000 Auszahlungen für Abfall		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*-100,00*	*0,00*
	72260000 Auszahlungen für Strom		*5.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.000,00*	*0,00*	*5.000,00*	*3.626,33*	*-1.373,67*	*0,00*
	72270000 Auszahlungen für Wasser		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*208,02*	*-91,98*	*0,00*
	72311000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke		*12.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*12.000,00*	*0,00*	*12.000,00*	*5.593,00*	*-6.407,00*	*0,00*
	72312000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Außenanlagen		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*-200,00*	*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*	*0,00*	*-1.000,00*	*0,00*
	72314000 Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*-300,00*	*0,00*
	72350000 Fahrzeugunterhaltung		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*791,01*	*-1.208,99*	*0,00*
	72360000 Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*-500,00*	*0,00*
	72380000 Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		*4.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*4.000,00*	*0,00*	*4.000,00*	*0,00*	*-4.000,00*	*0,00*
	72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*-200,00*	*0,00*
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*159,30*	*-140,70*	*0,00*
	72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*-200,00*	*0,00*
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	1.572,71	-5.427,29	0,00
	76100000 Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*-100,00*	*0,00*
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*-2.000,00*	*0,00*

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	76130000 Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*-100,00*	*0,00*
	76140000 Auszahlungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*-500,00*	*0,00*
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		*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*
	76300000 Geschäftsauszahlungen		*900,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*900,00*	*0,00*	*900,00*	*631,84*	*-268,16*	*0,00*
	76400000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		*1.300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.300,00*	*0,00*	*1.300,00*	*830,03*	*-469,97*	*0,00*
	76411000 Gebäudeversicherungen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*110,84*	*10,84*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**35.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**35.700,00**	**0,00**	**35.700,00**	**13.990,37**	**-21.709,63**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-35.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-35.700,00**	**0,00**	**-35.700,00**	**-13.990,37**	**21.709,63**	**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)**		**-35.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-35.700,00**	**0,00**	**-35.700,00**	**-13.990,37**	**21.709,63**	**0,00**
19.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	68142000 Investitionszuwendungen vom Land		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
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		12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	-12.000,00	0,00
	78540580 Auszahlungen für Grundstückseinrichtungen auf fremdem Grund und Boden		*10.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*10.000,00*	*0,00*	*10.000,00*	*0,00*	*-10.000,00*	*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		*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*

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)**		**12.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**12.000,00**	**0,00**	**12.000,00**	**0,00**	**-12.000,00**	**0,00**
29.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**		**-12.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-12.000,00**	**0,00**	**-12.000,00**	**0,00**	**12.000,00**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-47.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-47.700,00**	**0,00**	**-47.700,00**	**-13.990,37**	**33.709,63**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktverantwortlicher

Frau Wolf

Produktbeschreibung

Zahlungen im Rahmen des Schullastenausgleiches an andere kommunale oder freie Träger

Autragsgrundlage

§ 115 Schulgesetz M-V

internes/externes Produkt

extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.395,55	2.395,55	0,00	2.395,55	0,00
	44243000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.395,55*	*2.395,55*	*0,00*	*2.395,55*	*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**	**2.395,55**	**2.395,55**	**0,00**	**2.395,55**	**0,00**
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		37.800,00	0,00	0,00	0,00	200,00	38.000,00	0,00	38.000,00	38.000,00	0,00	37.259,48	740,52	0,00
	52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		*27.800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*700,00*	*28.500,00*	*0,00*	*28.500,00*	*28.500,00*	*0,00*	*27.759,48*	*740,52*	*0,00*
	52551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		*10.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-500,00*	*9.500,00*	*0,00*	*9.500,00*	*9.500,00*	*0,00*	*9.500,00*	*0,00*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**37.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**200,00**	**38.000,00**	**0,00**	**38.000,00**	**38.000,00**	**0,00**	**37.259,48**	**740,52**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-37.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-200,00**	**-38.000,00**	**0,00**	**-38.000,00**	**-35.604,45**	**2.395,55**	**-37.259,48**	**1.655,03**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-37.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-200,00**	**-38.000,00**	**0,00**	**-38.000,00**	**-35.604,45**	**2.395,55**	**-37.259,48**	**1.655,03**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

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

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.575,64	1.575,64	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*	*1.575,64*	*1.575,64*	*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**	**1.575,64**	**1.575,64**	**0,00**
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		37.800,00	0,00	0,00	0,00	200,00	38.000,00	0,00	38.000,00	38.000,00	0,00	0,00
	72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		*27.800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*700,00*	*28.500,00*	*0,00*	*28.500,00*	*28.500,00*	*0,00*	*0,00*
	72551000 Kostenerstattungen an private Unternehmen		*10.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-500,00*	*9.500,00*	*0,00*	*9.500,00*	*9.500,00*	*0,00*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**37.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**200,00**	**38.000,00**	**0,00**	**38.000,00**	**38.000,00**	**0,00**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-37.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-200,00**	**-38.000,00**	**0,00**	**-38.000,00**	**-36.424,36**	**1.575,64**	**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)**		**-37.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-200,00**	**-38.000,00**	**0,00**	**-38.000,00**	**-36.424,36**	**1.575,64**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-37.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-200,00**	**-38.000,00**	**0,00**	**-38.000,00**	**-36.424,36**	**1.575,64**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktverantwortlicher

Frau Wolf

Produktbeschreibung

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

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
15.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	681,10	-318,90	1.707,60	-1.026,50	0,00
	54190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*681,10*	*-318,90*	*1.707,60*	*-1.026,50*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.000,00**	**0,00**	**1.000,00**	**681,10**	**-318,90**	**1.707,60**	**-1.026,50**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-681,10**	**318,90**	**-1.707,60**	**1.026,50**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-681,10**	**318,90**	**-1.707,60**	**1.026,50**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	681,10	-318,90	0,00
	74190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*681,10*	*-318,90*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.000,00**	**0,00**	**1.000,00**	**681,10**	**-318,90**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-681,10**	**318,90**	**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)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-681,10**	**318,90**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-681,10**	**318,90**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Lütgens-Voß

Produktverantwortlicher

Herr Bentin

Produktbeschreibung

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

Autragsgrundlage

KiföG

internes/externes Produkt

extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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 Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
15.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		65.000,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	64.800,00	0,00	64.800,00	55.422,24	-9.377,76	50.657,66	4.764,58	0,00
	54143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände		*65.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-200,00*	*64.800,00*	*0,00*	*64.800,00*	*55.422,24*	*-9.377,76*	*50.657,66*	*4.764,58*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-200,00**	**64.800,00**	**0,00**	**64.800,00**	**55.422,24**	**-9.377,76**	**50.657,66**	**4.764,58**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**200,00**	**-64.800,00**	**0,00**	**-64.800,00**	**-55.422,24**	**9.377,76**	**-50.657,66**	**-4.764,58**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**200,00**	**-64.800,00**	**0,00**	**-64.800,00**	**-55.422,24**	**9.377,76**	**-50.657,66**	**-4.764,58**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		65.000,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	64.800,00	0,00	64.800,00	55.422,24	-9.377,76	0,00
	74143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände		*65.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-200,00*	*64.800,00*	*0,00*	*64.800,00*	*55.422,24*	*-9.377,76*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-200,00**	**64.800,00**	**0,00**	**64.800,00**	**55.422,24**	**-9.377,76**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**200,00**	**-64.800,00**	**0,00**	**-64.800,00**	**-55.422,24**	**9.377,76**	**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)**		**-65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**200,00**	**-64.800,00**	**0,00**	**-64.800,00**	**-55.422,24**	**9.377,76**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-65.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**200,00**	**-64.800,00**	**0,00**	**-64.800,00**	**-55.422,24**	**9.377,76**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktverantwortlicher

Frau Koch

Produktbeschreibung

Bereitstellung, Wartung und Prüfung von Spielplätzen im öffentlichen Raum

Autragsgrundlage

Beschlüsse der Stadtvertretung, Bestimmungen des TÜV

internes/externes Produkt

extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	187,50	87,50	187,50	0,00	0,00
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*187,50*	*87,50*	*187,50*	*0,00*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00**	**187,50**	**87,50**	**187,50**	**0,00**	**0,00**
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	89,25	-910,75	1.016,48	-927,23	0,00
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*89,25*	*-910,75*	*1.016,48*	*-927,23*	*0,00*
14.	- Abschreibungen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	253,17	-46,83	253,17	0,00	0,00
	53830000 Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*253,17*	*-46,83*	*253,17*	*0,00*	*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**	**342,42**	**-957,58**	**1.269,65**	**-927,23**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-1.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**-154,92**	**1.045,08**	**-1.082,15**	**927,23**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-1.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**0,00**	**-1.200,00**	**-154,92**	**1.045,08**	**-1.082,15**	**927,23**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

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

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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-folgejahre
			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		1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	89,25	-910,75	0,00
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		*1.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*89,25*	*-910,75*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.000,00**	**0,00**	**1.000,00**	**89,25**	**-910,75**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-89,25**	**910,75**	**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)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-89,25**	**910,75**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**-89,25**	**910,75**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

Hauptproduktbereich	**5**	**Gestaltung Umwelt**
Produktbereich	**51**	**Räumliche Planung und Entwicklung**
Produktgruppe	**511**	**Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen**
Produkt	**51102**	**Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen/Bauleitplanung**

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kortas-Holzerland

Produktverantwortlicher

Frau Kortas-Holzerland

Produktbeschreibung

Flächennutzungspläne, Entwicklungskonzepte, Untersuchungen, Externe Plaungen, Beteiligungsverfahren, Rahmenpläne, Bebauungspläne, Dorferneuerung, ländlicher Wegebau

Teilhaushalte

Sicherung der strategischen und operativen Handlungsmöglichkeit der Gemeinde

internes/externes Produkt

extern

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
18.	- Sonstige Aufwendungen		10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00
	56255000 Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen		*10.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*10.000,00*	*0,00*	*10.000,00*	*0,00*	*-10.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Hauptproduktbereich	**5**	**Gestaltung Umwelt**
Produktbereich	**51**	**Räumliche Planung und Entwicklung**
Produktgruppe	**511**	**Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen**
Produkt	**51102**	**Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen/Bauleitplanung**

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

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

Hauptproduktbereich	**5**	**Gestaltung Umwelt**
Produktbereich	**51**	**Räumliche Planung und Entwicklung**
Produktgruppe	**511**	**Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen**
Produkt	**51102**	**Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen/Bauleitplanung**

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00
	76255000 Auszahlungen für die Erstellung von Bebauungsplänen		*10.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*10.000,00*	*0,00*	*10.000,00*	*0,00*	*-10.000,00*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**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)**		**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**-10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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 €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		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
	43290000 Sonstige Benutzungsgebühren		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
18.	- Sonstige Aufwendungen		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
	56490000 Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	63290000 Sonstige Benutzungsgebühren		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	76490000 Sonstige Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges		*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: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Produktbeschreibung

Erträge aus Konzessionsabgaben für die Versorgung

internes/externes Produkt

extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
9	+ Sonstige Erträge		3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	5.754,96	2.254,96	2.636,51	3.118,45	0,00
	46250000 Konzessionsabgaben		*3.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.500,00*	*0,00*	*3.500,00*	*5.754,96*	*2.254,96*	*2.636,51*	*3.118,45*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**3.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.500,00**	**0,00**	**3.500,00**	**5.754,96**	**2.254,96**	**2.636,51**	**3.118,45**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**3.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.500,00**	**0,00**	**3.500,00**	**5.754,96**	**2.254,96**	**2.636,51**	**3.118,45**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**3.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.500,00**	**0,00**	**3.500,00**	**5.754,96**	**2.254,96**	**2.636,51**	**3.118,45**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
8.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	5.754,96	2.254,96	0,00
	66250000 Konzessionsabgaben		*3.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.500,00*	*0,00*	*3.500,00*	*5.754,96*	*2.254,96*	*0,00*
9.	**= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**		**3.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.500,00**	**0,00**	**3.500,00**	**5.754,96**	**2.254,96**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**3.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.500,00**	**0,00**	**3.500,00**	**5.754,96**	**2.254,96**	**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)**		**3.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.500,00**	**0,00**	**3.500,00**	**5.754,96**	**2.254,96**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**3.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.500,00**	**0,00**	**3.500,00**	**5.754,96**	**2.254,96**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kortas-Holzerland

Produktverantwortlicher

Frau Koch/Fr. Stange

Produktbeschreibung

Unterhaltung und Bau von Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung, Straßenbäumen und Bushaltestellen

Teilhaushalte

Erstellung und Instandhaltung bedarfsgerechter Verkehrsanlagen, Aufrechterhaltung der Verkehrssicherheit

Autragsgrundlage

StrWG M-V, Satzungen, Beschlüsse

internes/externes Produkt

extern

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		10.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.100,00	0,00	10.100,00	10.153,56	53,56	10.377,10	-223,54	0,00
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen		*10.100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*10.100,00*	*0,00*	*10.100,00*	*10.153,56*	*53,56*	*10.377,10*	*-223,54*	*0,00*
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900,00	0,00	2.900,00	2.985,53	85,53	2.985,53	0,00	0,00
	43759010 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereich / aus öffentlich-rechtlichen Entgelten		*2.900,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.900,00*	*0,00*	*2.900,00*	*2.985,53*	*85,53*	*2.985,53*	*0,00*	*0,00*
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0,00	0,00	0,00	1.897,84	0,00	1.897,84	0,00	1.897,84	2.558,56	660,72	0,00	2.558,56	0,00
	44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.897,84*	*0,00*	*1.897,84*	*0,00*	*1.897,84*	*2.558,56*	*660,72*	*0,00*	*2.558,56*	*0,00*
9	+ Sonstige Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.848,44	6.848,44	0,00	6.848,44	0,00
	45100000 Bestandsveränderungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3,00*	*3,00*	*0,00*	*3,00*	*0,00*
	46611525 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtungen von Beitragsforderungen gegen den privaten Bereich		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*6.845,44*	*6.845,44*	*0,00*	*6.845,44*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**13.000,00**	**0,00**	**0,00**	**1.897,84**	**0,00**	**14.897,84**	**0,00**	**14.897,84**	**22.546,09**	**7.648,25**	**13.362,63**	**9.183,46**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		29.700,00	0,00	0,00	1.897,84	0,00	31.597,84	0,00	31.597,84	14.481,45	-17.116,39	8.854,26	5.627,19	0,00
	52260000 Aufwendungen für Strom		*3.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.500,00*	*0,00*	*3.500,00*	*2.633,90*	*-866,10*	*2.476,06*	*157,84*	*0,00*
	52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		*24.200,00*	*0,00*	*0,00*	*1.897,84*	*0,00*	*26.097,84*	*0,00*	*26.097,84*	*10.150,61*	*-15.947,23*	*4.835,96*	*5.314,65*	*0,00*
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*1.696,94*	*-303,06*	*1.542,24*	*154,70*	*0,00*
14.	- Abschreibungen		25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	24.841,85	-158,15	26.203,71	-1.361,86	0,00
	53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen		*15.800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*15.800,00*	*0,00*	*15.800,00*	*15.712,15*	*-87,85*	*17.074,01*	*-1.361,86*	*0,00*
	53570000 Abschreibungen auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*1.985,17*	*-14,83*	*1.985,17*	*0,00*	*0,00*
	53580000 Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen		*5.200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.200,00*	*0,00*	*5.200,00*	*5.199,53*	*-0,47*	*5.199,53*	*0,00*	*0,00*
	53590000 Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*1.945,00*	*-55,00*	*1.945,00*	*0,00*	*0,00*
17.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	145,01	-54,99	159,60	-14,59	0,00
	57512000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Sparkassen (inländischer Geldmarkt)		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*145,01*	*-54,99*	*159,60*	*-14,59*	*0,00*

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
18.	- Sonstige Aufwendungen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	1.846,44	1.546,44	0,00	1.846,44	0,00
	56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*-300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	56500000 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1,00*	*1,00*	*0,00*	*1,00*	*0,00*
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.845,44*	*1.845,44*	*0,00*	*1.845,44*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**55.200,00**	**0,00**	**0,00**	**1.897,84**	**0,00**	**57.097,84**	**0,00**	**57.097,84**	**41.314,75**	**-15.783,09**	**35.217,57**	**6.097,18**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-42.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-42.200,00**	**0,00**	**-42.200,00**	**-18.768,66**	**23.431,34**	**-21.854,94**	**3.086,28**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-42.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-42.200,00**	**0,00**	**-42.200,00**	**-18.768,66**	**23.431,34**	**-21.854,94**	**3.086,28**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

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

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0,00	0,00	0,00	1.897,84	0,00	1.897,84	0,00	1.897,84	2.558,56	660,72	0,00
	64259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.897,84*	*0,00*	*1.897,84*	*0,00*	*1.897,84*	*2.558,56*	*660,72*	*0,00*
9.	**= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.897,84**	**0,00**	**1.897,84**	**0,00**	**1.897,84**	**2.558,56**	**660,72**	**0,00**
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		29.700,00	0,00	0,00	1.897,84	0,00	31.597,84	0,00	31.597,84	13.678,11	-17.919,73	0,00
	72260000 Auszahlungen für Strom		*3.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.500,00*	*0,00*	*3.500,00*	*2.169,89*	*-1.330,11*	*0,00*
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		*24.200,00*	*0,00*	*0,00*	*1.897,84*	*0,00*	*26.097,84*	*0,00*	*26.097,84*	*9.811,28*	*-16.286,56*	*0,00*
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*1.696,94*	*-303,06*	*0,00*
15.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	145,01	-54,99	0,00
	77512000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Sparkassen (inländischer Geldmarkt)		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*145,01*	*-54,99*	*0,00*
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	-300,00	0,00
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*-300,00*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**30.200,00**	**0,00**	**0,00**	**1.897,84**	**0,00**	**32.097,84**	**0,00**	**32.097,84**	**13.823,12**	**-18.274,72**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-30.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-30.200,00**	**0,00**	**-30.200,00**	**-11.264,56**	**18.935,44**	**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)**		**-30.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-30.200,00**	**0,00**	**-30.200,00**	**-11.264,56**	**18.935,44**	**0,00**
20.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	11.098,10	5.098,10	0,00
	68259001 Beiträge und ähnlichen Entgelte vom sonstigen privaten Bereich / aus öffentlich-rechtlichen Entgelten		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.000,00*	*5.000,00*	*0,00*
	68260000 Anzahlungen für Beiträge		*6.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*6.000,00*	*0,00*	*6.000,00*	*6.098,10*	*98,10*	*0,00*
24.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)**		**6.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.000,00**	**0,00**	**6.000,00**	**11.098,10**	**5.098,10**	**0,00**

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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
	78531481 Auszahlungen für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
29.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**		**6.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.000,00**	**0,00**	**6.000,00**	**11.098,10**	**5.098,10**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-24.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-24.200,00**	**0,00**	**-24.200,00**	**-166,46**	**24.033,54**	**0,00**
32.	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		11.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.600,00	0,00	11.600,00	11.520,00	-80,00	0,00
	79251000 Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit bis einschließlich 1 Jahr		*11.600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*11.600,00*	*0,00*	*11.600,00*	*11.520,00*	*-80,00*	*0,00*
34.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)**		**-11.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-11.600,00**	**0,00**	**-11.600,00**	**-11.520,00**	**80,00**	**0,00**
36.	**= Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 30, 34 und 35)**		**-11.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-11.600,00**	**0,00**	**-11.600,00**	**-11.520,00**	**80,00**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Herr Schuhr

Produktbeschreibung

Erstellung und Instandhaltung bedarfsgerechter Verkehrsanlagen, Straßenreinigung und Winterdienst

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Herr Hillbrecht

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
54101 Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung
55100 Öffentliches Grün
55201 Gewässerunterhaltung
55203 Wasser- und Bodenverband
55300 Friedhofs- und Bestattungswesen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00
	44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*-100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**-100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		13.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.800,00	0,00	13.800,00	11.769,45	-2.030,55	12.404,51	-635,06	0,00
	52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		*800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*800,00*	*0,00*	*800,00*	*285,00*	*-515,00*	*563,47*	*-278,47*	*0,00*
	52920000 Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen		*13.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*13.000,00*	*0,00*	*13.000,00*	*11.484,45*	*-1.515,55*	*11.841,04*	*-356,59*	*0,00*
14.	- Abschreibungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	88,66	-11,34	88,66	0,00	0,00
	53580000 Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*88,66*	*-11,34*	*88,66*	*0,00*	*0,00*
18.	- Sonstige Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176,51	-176,51	0,00
	56500000 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*176,51*	*-176,51*	*0,00*

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**13.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**13.900,00**	**0,00**	**13.900,00**	**11.858,11**	**-2.041,89**	**12.669,68**	**-811,57**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-13.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-13.800,00**	**0,00**	**-13.800,00**	**-11.858,11**	**1.941,89**	**-12.669,68**	**811,57**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-13.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-13.800,00**	**0,00**	**-13.800,00**	**-11.858,11**	**1.941,89**	**-12.669,68**	**811,57**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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		13.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.800,00	0,00	13.800,00	9.508,45	-4.291,55	0,00
	72330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		*800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*800,00*	*0,00*	*800,00*	*285,00*	*-515,00*	*0,00*
	72920000 Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen		*13.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*13.000,00*	*0,00*	*13.000,00*	*9.223,45*	*-3.776,55*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**13.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**13.800,00**	**0,00**	**13.800,00**	**9.508,45**	**-4.291,55**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-13.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-13.700,00**	**0,00**	**-13.700,00**	**-9.508,45**	**4.191,55**	**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)**		**-13.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-13.700,00**	**0,00**	**-13.700,00**	**-9.508,45**	**4.191,55**	**0,00**
25.	- Auszahlungen für Anlagevermögen		600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00	-600,00	0,00
	78530485 Auszahlungen für Verkehrslenkungsanlagen		*600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*600,00*	*0,00*	*600,00*	*0,00*	*-600,00*	*0,00*
	78532485 Auszahlungen für Bauten von Verkehrslenkungsanlagen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
28.	**= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)**		**600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**600,00**	**0,00**	**600,00**	**0,00**	**-600,00**	**0,00**
29.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**		**-600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-600,00**	**0,00**	**-600,00**	**0,00**	**600,00**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-14.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-14.300,00**	**0,00**	**-14.300,00**	**-9.508,45**	**4.791,55**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktbeschreibung

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

Produktverantwortlicher

Frau Steinbrück

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11.	- Personalaufwendungen		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.288,58	-211,42	1.079,02	209,56	0,00
	50220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer		*1.100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.100,00*	*0,00*	*1.100,00*	*1.013,29*	*-86,71*	*844,90*	*168,39*	*0,00*
	50320000 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*-10,53*	*-110,53*	*10,53*	*-21,06*	*0,00*
	50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*285,82*	*-14,18*	*223,59*	*62,23*	*0,00*
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	1.330,61	-1.169,39	1.996,06	-665,45	0,00
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		*2.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.500,00*	*0,00*	*2.500,00*	*1.330,61*	*-1.169,39*	*1.996,06*	*-665,45*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**4.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.000,00**	**0,00**	**4.000,00**	**2.619,19**	**-1.380,81**	**3.075,08**	**-455,89**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-4.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.000,00**	**0,00**	**-4.000,00**	**-2.619,19**	**1.380,81**	**-3.075,08**	**455,89**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-4.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.000,00**	**0,00**	**-4.000,00**	**-2.619,19**	**1.380,81**	**-3.075,08**	**455,89**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

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

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.	- Personalauszahlungen		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.288,58	-211,42	0,00
	70220000 Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitsnehmer		*1.100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.100,00*	*0,00*	*1.100,00*	*1.013,29*	*-86,71*	*0,00*
	70320000 Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*-10,53*	*-110,53*	*0,00*
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*285,82*	*-14,18*	*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	1.330,61	-1.169,39	0,00
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		*2.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.500,00*	*0,00*	*2.500,00*	*1.330,61*	*-1.169,39*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**4.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.000,00**	**0,00**	**4.000,00**	**2.619,19**	**-1.380,81**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-4.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.000,00**	**0,00**	**-4.000,00**	**-2.619,19**	**1.380,81**	**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)**		**-4.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.000,00**	**0,00**	**-4.000,00**	**-2.619,19**	**1.380,81**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-4.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.000,00**	**0,00**	**-4.000,00**	**-2.619,19**	**1.380,81**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Kopp

Produktbeschreibung

Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz

Produktverantwortlicher

Frau Koch

Teilhaushalte

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

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	428,68	-2.571,32	0,00	428,68	0,00
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		*2.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.500,00*	*0,00*	*2.500,00*	*0,00*	*-2.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*428,68*	*-71,32*	*0,00*	*428,68*	*0,00*
14.	- Abschreibungen		1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00	1.506,58	-93,42	11.889,72	-10.383,14	0,00
	53500000 Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen		*1.600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.600,00*	*0,00*	*1.600,00*	*1.506,58*	*-93,42*	*11.889,72*	*-10.383,14*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**4.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.600,00**	**0,00**	**4.600,00**	**1.935,26**	**-2.664,74**	**11.889,72**	**-9.954,46**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-4.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.600,00**	**0,00**	**-4.600,00**	**-1.935,26**	**2.664,74**	**-11.889,72**	**9.954,46**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-4.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.600,00**	**0,00**	**-4.600,00**	**-1.935,26**	**2.664,74**	**-11.889,72**	**9.954,46**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

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

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	428,68	-2.571,32	0,00
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		*2.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.500,00*	*0,00*	*2.500,00*	*0,00*	*-2.500,00*	*0,00*
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		*500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*500,00*	*0,00*	*500,00*	*428,68*	*-71,32*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**3.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.000,00**	**0,00**	**3.000,00**	**428,68**	**-2.571,32**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-3.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.000,00**	**0,00**	**-3.000,00**	**-428,68**	**2.571,32**	**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)**		**-3.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.000,00**	**0,00**	**-3.000,00**	**-428,68**	**2.571,32**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-3.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-3.000,00**	**0,00**	**-3.000,00**	**-428,68**	**2.571,32**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

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

internes/externes Produkt

extern

Produktverantwortlicher

Frau Tebbe

Teilhaushalte

Dauerhafte Sicherstellung der Leistungs- und Funktionsfähigkeit der wasserbaulichen Anlagen

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

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

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.079,74	27.079,74	-13,99	27.093,73	0,00
	43229000 Sonstige Entgelte		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*27.079,74*	*27.079,74*	*-13,99*	*27.093,73*	*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**	**27.079,74**	**27.079,74**	**-13,99**	**27.093,73**	**0,00**
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00	12.500,00	11.956,29	-543,71	11.992,09	-35,80	0,00
	52544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		*12.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*12.500,00*	*0,00*	*12.500,00*	*11.956,29*	*-543,71*	*11.992,09*	*-35,80*	*0,00*
18.	- Sonstige Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,49	-0,49	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*	*0,49*	*-0,49*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**12.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**12.500,00**	**0,00**	**12.500,00**	**11.956,29**	**-543,71**	**11.992,58**	**-36,29**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-12.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-12.500,00**	**0,00**	**-12.500,00**	**15.123,45**	**27.623,45**	**-12.006,57**	**27.130,02**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-12.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-12.500,00**	**0,00**	**-12.500,00**	**15.123,45**	**27.623,45**	**-12.006,57**	**27.130,02**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

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

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.681,04	26.681,04	0,00
	63229000 Sonstige Entgelte		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*26.681,04*	*26.681,04*	*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**	**26.681,04**	**26.681,04**	**0,00**
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00	12.500,00	11.956,29	-543,71	0,00
	72544000 Kostenerstattungen an Zweckverbände		*12.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*12.500,00*	*0,00*	*12.500,00*	*11.956,29*	*-543,71*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**12.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**12.500,00**	**0,00**	**12.500,00**	**11.956,29**	**-543,71**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-12.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-12.500,00**	**0,00**	**-12.500,00**	**14.724,75**	**27.224,75**	**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)**		**-12.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-12.500,00**	**0,00**	**-12.500,00**	**14.724,75**	**27.224,75**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-12.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-12.500,00**	**0,00**	**-12.500,00**	**14.724,75**	**27.224,75**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Produktbeschreibung

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

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

61200 sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen

62600 Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		140.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.400,00	0,00	140.400,00	147.498,26	7.098,26	134.087,48	13.410,78	0,00
	40110000 Grundsteuer A		*12.100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*12.100,00*	*0,00*	*12.100,00*	*12.332,62*	*232,62*	*12.231,26*	*101,36*	*0,00*
	40120000 Grundsteuer B		*16.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*16.000,00*	*0,00*	*16.000,00*	*18.395,14*	*2.395,14*	*17.747,84*	*647,30*	*0,00*
	40122000 Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*110,96*	*110,96*	*0,00*	*110,96*	*0,00*
	40130000 Gewerbesteuer		*13.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*13.000,00*	*0,00*	*13.000,00*	*18.866,46*	*5.866,46*	*10.783,69*	*8.082,77*	*0,00*
	40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		*96.100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*96.100,00*	*0,00*	*96.100,00*	*94.207,09*	*-1.892,91*	*90.039,07*	*4.168,02*	*0,00*
	40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		*1.700,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.700,00*	*0,00*	*1.700,00*	*1.831,41*	*131,41*	*1.802,29*	*29,12*	*0,00*
	40320000 Hundesteuer		*1.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.500,00*	*0,00*	*1.500,00*	*1.754,58*	*254,58*	*1.483,33*	*271,25*	*0,00*
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		140.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.500,00	0,00	140.500,00	140.583,90	83,90	129.051,74	11.532,16	0,00
	41111000 Schlüsselzuweisung		*140.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*140.500,00*	*0,00*	*140.500,00*	*140.583,90*	*83,90*	*129.051,74*	*11.532,16*	*0,00*

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	22,00	-78,00	0,00	22,00	0,00
	47920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*22,00*	*-78,00*	*0,00*	*22,00*	*0,00*
9	+ Sonstige Erträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	498,21	498,21	0,00	498,21	0,00
	46290000 Sonstige weitere sonstige laufende Erträge		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*498,21*	*498,21*	*0,00*	*498,21*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**281.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**281.000,00**	**0,00**	**281.000,00**	**288.602,37**	**7.602,37**	**263.139,22**	**25.463,15**	**0,00**
15.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		153.200,00	0,00	0,00	0,00	92,61	153.292,61	0,00	153.292,61	153.085,22	-207,39	130.581,15	22.504,07	0,00
	54310000 Gewerbesteuerumlage		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*1.839,15*	*-160,85*	*2.746,15*	*-907,00*	*0,00*
	54421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise		*105.400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*105.400,00*	*0,00*	*105.400,00*	*105.353,46*	*-46,54*	*97.776,18*	*7.577,28*	*0,00*
	54422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde		*45.800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*92,61*	*45.892,61*	*0,00*	*45.892,61*	*45.892,61*	*0,00*	*30.058,82*	*15.833,79*	*0,00*
17.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		100,00	0,00	0,00	0,00	-92,61	7,39	0,00	7,39	0,00	-7,39	0,00	0,00	0,00
	57910000 Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewer		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-92,61*	*7,39*	*0,00*	*7,39*	*0,00*	*-7,39*	*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	0,00	0,00	150,23	-150,23	0,00

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*150,23*	*-150,23*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**153.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**153.300,00**	**0,00**	**153.300,00**	**153.085,22**	**-214,78**	**130.731,38**	**22.353,84**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**127.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**127.700,00**	**0,00**	**127.700,00**	**135.517,15**	**7.817,15**	**132.407,84**	**3.109,31**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**127.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**127.700,00**	**0,00**	**127.700,00**	**135.517,15**	**7.817,15**	**132.407,84**	**3.109,31**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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 Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Ein- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben		140.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.400,00	0,00	140.400,00	147.208,78	6.808,78	0,00
	60110000 Grundsteuer A		*12.100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*12.100,00*	*0,00*	*12.100,00*	*11.691,30*	*-408,70*	*0,00*
	60120000 Grundsteuer B		*16.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*16.000,00*	*0,00*	*16.000,00*	*18.443,50*	*2.443,50*	*0,00*
	60122000 Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*110,96*	*110,96*	*0,00*
	60130000 Gewerbesteuer		*13.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*13.000,00*	*0,00*	*13.000,00*	*18.443,25*	*5.443,25*	*0,00*
	60210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		*96.100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*96.100,00*	*0,00*	*96.100,00*	*94.854,45*	*-1.245,55*	*0,00*
	60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer		*1.700,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.700,00*	*0,00*	*1.700,00*	*1.843,65*	*143,65*	*0,00*
	60320000 Hundesteuer		*1.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.500,00*	*0,00*	*1.500,00*	*1.821,67*	*321,67*	*0,00*
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		140.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.500,00	0,00	140.500,00	140.583,90	83,90	0,00
	61111000 Schlüsselzuweisung		*140.500,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*140.500,00*	*0,00*	*140.500,00*	*140.583,90*	*83,90*	*0,00*
7.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	22,00	-78,00	0,00
	67920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*22,00*	*-78,00*	*0,00*
8.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	498,21	498,21	0,00
	66290000 Sonstige laufende Einzahlungen (Sonstige)		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*498,21*	*498,21*	*0,00*
9.	**= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**		**281.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**281.000,00**	**0,00**	**281.000,00**	**288.312,89**	**7.312,89**	**0,00**
13.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		153.200,00	0,00	0,00	0,00	92,61	153.292,61	0,00	153.292,61	151.513,21	-1.779,40	0,00
	74310000 Gewerbesteuerumlage		*2.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*267,14*	*-1.732,86*	*0,00*
	74421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise		*105.400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*105.400,00*	*0,00*	*105.400,00*	*105.353,46*	*-46,54*	*0,00*
	74422000 Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde		*45.800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*92,61*	*45.892,61*	*0,00*	*45.892,61*	*45.892,61*	*0,00*	*0,00*
15.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	-92,61	7,39	0,00	7,39	0,00	-7,39	0,00
	77910000 Sonstige Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-92,61*	*7,39*	*0,00*	*7,39*	*0,00*	*-7,39*	*0,00*
17.	**= Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**		**153.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**153.300,00**	**0,00**	**153.300,00**	**151.513,21**	**-1.786,79**	**0,00**

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**127.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**127.700,00**	**0,00**	**127.700,00**	**136.799,68**	**9.099,68**	**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)**		**127.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**127.700,00**	**0,00**	**127.700,00**	**136.799,68**	**9.099,68**	**0,00**
19.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		17.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.400,00	0,00	17.400,00	17.427,83	27,83	0,00
	68142000 Investitionszuwendungen vom Land		*17.400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*17.400,00*	*0,00*	*17.400,00*	*17.427,83*	*27,83*	*0,00*
24.	**= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)**		**17.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**17.400,00**	**0,00**	**17.400,00**	**17.427,83**	**27,83**	**0,00**
29.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**		**17.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**17.400,00**	**0,00**	**17.400,00**	**17.427,83**	**27,83**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**145.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**145.100,00**	**0,00**	**145.100,00**	**154.227,51**	**9.127,51**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Produktbeschreibung

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

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

61100 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

62600 Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Überplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.007,62	1.007,62	52,72	954,90	0,00
	47150000 Zinserträge vom inländischen Geldmarkt		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.007,62*	*1.007,62*	*52,72*	*954,90*	*0,00*
9	+ Sonstige Erträge		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	345,50	245,50	237,50	108,00	0,00
	46220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*345,50*	*245,50*	*237,50*	*108,00*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**	**100,00**	**1.353,12**	**1.253,12**	**290,22**	**1.062,90**	**0,00**
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	171,23	-28,77	159,67	11,56	0,00
	52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*171,23*	*-28,77*	*159,67*	*11,56*	*0,00*
17.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00	-600,00	0,00	0,00	0,00

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	57430000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Gemeinden und Gemeindeverbände, Kassenkredite		*400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*-400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	57510000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen, Kassenkredite		*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*
	57511000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken (inländis		*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*
18.	- Sonstige Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207,50	207,50	-816,00	1.023,50	0,00
	56550000 Wertberichtigungen zu Forderungen		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*207,50*	*207,50*	*-816,00*	*1.023,50*	*0,00*
19.	**= Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**		**800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**800,00**	**0,00**	**800,00**	**378,73**	**-421,27**	**-656,33**	**1.035,06**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**-700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-700,00**	**0,00**	**-700,00**	**974,39**	**1.674,39**	**946,55**	**27,84**	**0,00**
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**-700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-700,00**	**0,00**	**-700,00**	**974,39**	**1.674,39**	**946,55**	**27,84**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

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

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
7.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.007,62	1.007,62	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*	*1.007,62*	*1.007,62*	*0,00*
8.	+ Sonstige laufende Einzahlungen		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	121,00	21,00	0,00
	66220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.		*100,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*100,00*	*0,00*	*100,00*	*121,00*	*21,00*	*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**	**1.128,62**	**1.028,62**	**0,00**
12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00	171,23	-28,77	0,00
	72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		*200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*200,00*	*0,00*	*200,00*	*171,23*	*-28,77*	*0,00*
15.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00	-600,00	0,00
	77430000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		*400,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*400,00*	*0,00*	*-400,00*	*0,00*
	77510000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Kreditinstitute (inländischer Geldmarkt)		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	77511000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Banken (inländischer Geldmarkt)		*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)**		**800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**800,00**	**0,00**	**800,00**	**171,23**	**-628,77**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**-700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-700,00**	**0,00**	**-700,00**	**957,39**	**1.657,39**	**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)**		**-700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-700,00**	**0,00**	**-700,00**	**957,39**	**1.657,39**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**-700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-700,00**	**0,00**	**-700,00**	**957,39**	**1.657,39**	**0,00**
31.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		16.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.200,00	0,00	16.200,00	0,00	-16.200,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	69253100 Aufnahme von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)		*16.200,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*16.200,00*	*0,00*	*16.200,00*	*0,00*	*-16.200,00*	*0,00*
32.	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00	-300,00	0,00
	79253100 Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)		*300,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*300,00*	*0,00*	*-300,00*	*0,00*
34.	**= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)**		**15.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.900,00**	**0,00**	**15.900,00**	**0,00**	**-15.900,00**	**0,00**
36.	**= Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 30, 34 und 35)**		**15.900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.900,00**	**0,00**	**15.900,00**	**0,00**	**-15.900,00**	**0,00**

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

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Datum: **23.04.2024**
Uhrzeit: **14:06:32**

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

Teilhaushaltsverantwortlicher

Frau Hafemeister

Produktbeschreibung

Beteiligungen, Anteile und Wertpapiere

Produktverantwortlicher

Frau Liedtke

Dem Teilhaushalt zugeordnete Produkte:

61100 Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen

61200 sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge		7.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00	0,00	7.600,00	7.677,56	77,56	0,00	7.677,56	0,00
	47600000 Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		*7.600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*7.600,00*	*0,00*	*7.600,00*	*7.677,56*	*77,56*	*0,00*	*7.677,56*	*0,00*
10.	**= Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**		**7.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.600,00**	**0,00**	**7.600,00**	**7.677,56**	**77,56**	**0,00**	**7.677,56**	**0,00**
20.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**		**7.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.600,00**	**0,00**	**7.600,00**	**7.677,56**	**77,56**	**0,00**	**7.677,56**	**0,00**

Teilergebnisrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Auf-wendungen	Zweck-gebundene Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haus-haltsvor-jahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
23.	**= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**		**7.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.600,00**	**0,00**	**7.600,00**	**7.677,56**	**77,56**	**0,00**	**7.677,56**	**0,00**

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

Teilfinanzrechnung 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)	Ansatz des Haushalts-jahres	Verände-rung durch Nachtrag	Überplan-mäßige Ein- und Aus-zahlungen	Zweck-gebundene Mehrein-zahlungen und entsprechende -auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haus-haltsjahr	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haus-haltsjahr	Übertra-gung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre
			in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
7.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		7.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00	0,00	7.600,00	7.677,56	77,56	0,00
	67600000 Finanzeinzahlungen aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		*7.600,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*7.600,00*	*0,00*	*7.600,00*	*7.677,56*	*77,56*	*0,00*
9.	**= Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**		**7.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.600,00**	**0,00**	**7.600,00**	**7.677,56**	**77,56**	**0,00**
18.	**= Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**		**7.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.600,00**	**0,00**	**7.600,00**	**7.677,56**	**77,56**	**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)**		**7.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.600,00**	**0,00**	**7.600,00**	**7.677,56**	**77,56**	**0,00**
30.	**= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**		**7.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.600,00**	**0,00**	**7.600,00**	**7.677,56**	**77,56**	**0,00**

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

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

lfd. Nr.			laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
			in €	in €	in €	in €
			1	2	3	4
1		Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)	- - - - -	- - - - -	- - - - -	171.644,91
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**	**13.448,08**	**157.950,05**	**246,78**	**171.644,91**
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**	**13.448,08**	**157.950,05**	**246,78**	**171.644,91**
6	+	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	9.807,99	- - - - -	- - - - -	9.807,99
7	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)	- - - - -	9.975,93	- - - - -	9.975,93
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**	**23.256,07**	**167.925,98**	**246,78**	**191.428,83**
Kontrollrechnung:						
11		Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				191.428,83
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				191.428,83

Forderungsübersicht 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				kumulierte Wertbrichtigungen zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsvorjahres	
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert				
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
		in €	in €	in €	in €	in €	in €	in €	
2.2.1	**Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen**								
	a) Gebührenforderungen	1.251,79	0,00	0,00	1.251,79	0,00	1.251,79	1.105,09	
	c) Steuerforderungen	3.350,12	0,00	0,00	3.350,12	0,00	3.350,12	2.713,29	
	darunter:								
	aa) Grundsteuer	3.088,46	0,00	0,00	3.088,46	0,00	3.088,46	2.384,54	
	cc) Sonstige	261,66	0,00	0,00	261,66	0,00	261,66	328,75	
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	**4.601,91**	**0,00**	**0,00**	**4.601,91**	**0,00**	**4.601,91**	**3.818,38**	
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6.101,51	0,00	0,00	6.101,51	0,00	6.101,51	39,00	
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:								
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	191.428,83	0,00	0,00	191.428,83	0,00	191.428,83	171.644,91	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.636,70	0,00	0,00	1.636,70	0,00	1.636,70	684,40	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	374,42	0,00	0,00	374,42	0,00	374,42	1.084,02	
2.2	**Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**204.143,37**	**0,00**	**0,00**	**204.143,37**	**0,00**	**204.143,37**	**177.270,71**	

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

Verbindlichkeitenübersicht 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

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 €
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:	11.520,00	46.080,00	11.520,00	69.120,00	80.640,00
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	11.520,00	46.080,00	11.520,00	69.120,00	80.640,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.324,37	0,00	0,00	2.324,37	5,47
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:					
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	960,75	0,00	0,00	960,75	558,16
4.	**Summe der Verbindlichkeiten**	**14.964,42**	**46.080,00**	**11.520,00**	**72.564,42**	**81.362,93**

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

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €	in €	in €
1.	**Aufwandsermächtigungen**			
	Produkt 11100 - Verwaltungssteuerung	14.700,00	13.046,01	0,00
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	44.900,00	5.551,80	36.000,00
	Produkt 11408 - Zentrale Dienste	1.000,00	609,47	0,00
	Produkt 12200 - Ordnungsangelegenheiten	0,00	3,00	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	47.000,00	24.660,03	0,00
	Produkt 21500 - Schulkostenbeiträge	37.800,00	38.000,00	0,00
	Produkt 28100 - Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege	1.000,00	681,10	0,00
	Produkt 36100 - Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege	65.000,00	55.422,24	0,00
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	1.300,00	342,42	0,00
	Produkt 51102 - Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen/Bauleitplanung	10.000,00	0,00	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	55.200,00	41.314,75	0,00
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	13.900,00	11.858,11	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	4.000,00	2.619,19	0,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	4.600,00	1.935,26	0,00
	Produkt 55203 - Wasser- und Bodenverband	12.500,00	11.956,29	0,00
	Produkt 61100 - Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen	153.300,00	153.085,22	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	800,00	378,73	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	**467.000,00**	**361.463,62**	**36.000,00**
2.	**Auszahlungsermächtigungen**			
2.1	**Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen**			
	Produkt 11100 - Verwaltungssteuerung	14.700,00	13.046,01	0,00
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	41.800,00	3.538,87	36.000,00
	Produkt 11408 - Zentrale Dienste	1.000,00	609,47	0,00
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	35.700,00	13.990,37	0,00
	Produkt 21500 - Schulkostenbeiträge	37.800,00	38.000,00	0,00
	Produkt 28100 - Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege	1.000,00	681,10	0,00
	Produkt 36100 - Wohnsitzanteil Tageseinrichtungen und Tagespflege	65.000,00	55.422,24	0,00
	Produkt 36602 - Öffentliche Spielplätze	1.000,00	89,25	0,00
	Produkt 51102 - Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen/Bauleitplanung	10.000,00	0,00	0,00
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	30.200,00	13.823,12	0,00
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	13.800,00	9.508,45	0,00
	Produkt 55100 - Öffentliches Grün	4.000,00	2.619,19	0,00
	Produkt 55201 - Gewässerunterhaltung	3.000,00	428,68	0,00
	Produkt 55203 - Wasser- und Bodenverband	12.500,00	11.956,29	0,00
	Produkt 61100 - Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen	153.300,00	151.513,21	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	800,00	171,23	0,00
	Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	**425.600,00**	**315.397,48**	**36.000,00**
2.2	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**			
	Produkt 11401 - Gemeindliche Grundstücke und Gebäude	27.000,00	18.550,00	0,00

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2023

Gemeinde: 09 Gemeinde Roduchelstorf

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €	in €	in €
	Produkt 12600 - Brandschutz/Feuerwehr	12.000,00	0,00	10.000,00
	Produkt 54104 - Verkehrsausstattung, Winterdienst	600,00	0,00	600,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**39.600,00**	**18.550,00**	**10.600,00**
2.3	**Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**			
	Produkt 54101 - Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	11.600,00	11.520,00	0,00
	Produkt 61200 - sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen	300,00	0,00	0,00
	Produkt 61800 - Einheitskasse	0,00	136.684,63	0,00
	Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	**11.900,00**	**148.204,63**	**0,00**
	Summe Auszahlungsermächtigungen	**477.100,00**	**482.152,11**	**46.600,00**

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	16.200,00	0,00	10.600,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	**16.200,00**	**0,00**	**10.600,00**

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

CIP

Anlagenbuchführung
Anlagenübersicht

erstellt am: **23.04.2024 / 14:01:14**
erstellt von: **Anne Rohmann**
erstellt für: **09 Gemeinde Roduchelstorf**
Haushaltsjahr: **2023**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagenummern

Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. §47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-Doppik) Sortierung: FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
	Stand zum 31.12.2022	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 Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2023	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushaltsvorjahres
	in EUR													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Anlagevermögen	2.455.585,49	18.553,00	2.110,23	0,00	2.472.028,26	1.316.539,55	0,00	40.795,85	0,00	2.046,23	0,00	1.355.289,17	1.116.739,09	1.139.045,94
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	27.392,00	0,00	0,00	0,00	27.392,00	27.391,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.391,00	1,00	1,00
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	27.392,00	0,00	0,00	0,00	27.392,00	27.391,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.391,00	1,00	1,00
1.2 Sachanlagen	2.288.179,67	18.553,00	2.110,23	0,00	2.304.622,44	1.289.148,55	0,00	40.795,85	0,00	2.046,23	0,00	1.327.898,17	976.724,27	999.031,12
1.2.1 Wald, Forsten	3.946,42	0,00	0,00	0,00	3.946,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.946,42	3.946,42
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	162.268,42	6.916,95	0,00	0,00	169.185,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169.185,37	162.268,42
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	174.249,27	11.633,05	0,00	0,00	185.882,32	50.152,51	0,00	3.234,11	0,00	0,00	0,00	53.386,62	132.495,70	124.096,76
1.2.4 Infrastrukturvermögen	1.751.591,76	3,00	2.047,23	0,00	1.749.547,53	1.198.902,93	0,00	26.437,09	0,00	2.046,23	0,00	1.223.293,79	526.253,74	552.688,83
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	184.112,72	0,00	32,00	0,00	184.080,72	30.032,79	0,00	10.986,24	0,00	0,00	0,00	41.019,03	143.061,69	154.079,93
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.011,08	0,00	31,00	0,00	11.980,08	10.060,32	0,00	138,41	0,00	0,00	0,00	10.198,73	1.781,35	1.950,76
1.3 Finanzanlagen	140.013,82	0,00	0,00	0,00	140.013,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.013,82	140.013,82
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	140.013,82	0,00	0,00	0,00	140.013,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.013,82	140.013,82
Bilanzsumme	2.455.585,49	18.553,00	2.110,23	0,00	2.472.028,26	1.316.539,55	0,00	40.795,85	0,00	2.046,23	0,00	1.355.289,17	1.116.739,09	1.139.045,94
2. Sonderposten	663.080,01	6.098,10	0,00	0,00	669.178,11	183.885,78	0,00	24.677,03	0,00	0,00	0,00	208.562,81	460.615,30	479.194,23
2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen	663.080,01	6.098,10	0,00	0,00	669.178,11	183.885,78	0,00	24.677,03	0,00	0,00	0,00	208.562,81	460.615,30	479.194,23
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	489.356,70	0,00	0,00	0,00	489.356,70	146.759,95	0,00	19.415,48	0,00	0,00	0,00	166.175,43	323.181,27	342.596,75
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	154.987,78	0,00	0,00	0,00	154.987,78	37.125,83	0,00	5.261,55	0,00	0,00	0,00	42.387,38	112.600,40	117.861,95
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen	18.735,53	6.098,10	0,00	0,00	24.833,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.833,63	18.735,53
Bilanzsumme	663.080,01	6.098,10	0,00	0,00	669.178,11	183.885,78	0,00	24.677,03	0,00	0,00	0,00	208.562,81	460.615,30	479.194,23

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

CIP

Anlagenbuchführung
Zugangsliste

erstellt am: **23.04.2024 / 14:03:05**
erstellt von: **Anne Rohmann**
erstellt für: **09 Gemeinde Roduchelstorf**

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagenummer / -u.nr Typ* Anschaff. o. Beweg-Nr.	Nutz.-Start o. Verarb.-M.	Nutzung*	Bestandskonto	Anordnung	Menge	Anschaffungswert
Fibu-Bestandskonto: 02900000 Sonstige unbebaute Grundstücke						
00000940 / 000		**Rabensdorf Flur 1_51/0**				
BW 1	1/2023	0	02900000	2285/23		6.525,42
BW 2	2/2023	0	02900000	4116/23		391,53
Fibu-Bestandskonto: 02900000 Sonstige unbebaute Grundstücke					Summe	6.916,95
Fibu-Bestandskonto: 03900100 Grund und Boden von sonstigen Gebäuden						
00000939 / 000		**Rabensdorf Flur 1_52/0**				
BW 1	1/2023	0	03900100	2285/23		10.974,58
BW 2	2/2023	0	03900100	4116/23		658,47
Fibu-Bestandskonto: 03900100 Grund und Boden von sonstigen Gebäuden					Summe	11.633,05
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen						
00000048 / 000		**1698355 GVM_FLA_SONSTIGE**				
BW 1	12/2023	120	04820000	<nicht bestimmt>	2038	0,00
00000942 / 000		**3493311 GVM_FLA_Straße**				
AG 30.12.2023	30.12.2023	0	04820000	<nicht bestimmt>	277	1,00
00000943 / 000		**3493312 GVM_FLA_Straße**				
AG 30.12.2023	30.12.2023	0	04820000	<nicht bestimmt>	209	1,00
00000944 / 000		**3493316 GVM_FLA_Grünfläche**				
AG 30.12.2023	30.12.2023	0	04820000	<nicht bestimmt>	156	1,00
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen					Summe	3,00
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
00000927 / 000		**Finanzieller Ausgleich für Wegfall der Straßenbaubeiträge**				
BW 3	6/2023	0	23320000	10580/23		-6.098,10
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					Summe	-6.098,10
					Summe Gesamt	12.454,90

*** *Ende der Liste* ***

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

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagennummer / -u.nr Beweg-Nr. Typ Verarb.M. Bestandskonto	Bezeichnung Abgangsgrund Anordnung	Änderung Menge	Änderung Anschaffungswert	Änderung Restwert	Verkaufswert	Gewinn/Verlust	Status*
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen							
00000049 / 000	**1698357 GVM_FLA_SONSTIGE**						
1 V 12/2023	Anpassung gem. Abstimmung ZV	2037	2.047,23	1,00	0,00	-1,00	1
04820000	<nicht bestimmt>						
00000412 / 000	**2079171 GVM_FLA_GRUENFLAECHE**						
1 T 12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	155	0,00	0,00	0,00	0,00	1
04820000	<nicht bestimmt>						
00000413 / 000	**274080 GVM_FLA_STRASSE**						
1 T 12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem.	485	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		2.047,23	1,00	0,00	-1,00	
Fibu-Bestandskonto: 07200000 Maschinen und technische Anlagen							
00000883 / 000	**Abschleppseil (Stahl)**						
1 V 1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	1	1,00	1,00	0,00	-1,00	1
07200000	<nicht bestimmt>						
00000884 / 000	**DLA-Gerät (Blitz- u. Überspannungsschutz)**						
1 V 1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	4	4,00	4,00	0,00	-4,00	1
07200000	<nicht bestimmt>						
00000885 / 000	**Einreißaxt**						
1 V 1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	3	3,00	3,00	0,00	-3,00	1
07200000	<nicht bestimmt>						
00000887 / 000	**Hakenschlüssel**						
1 V 1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	4	4,00	4,00	0,00	-4,00	1
07200000	<nicht bestimmt>						
00000888 / 000	**Handscheinwerfer**						
1 V 1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	3	3,00	3,00	0,00	-3,00	1
07200000	<nicht bestimmt>						
00000889 / 000	**Kübelspritze**						
1 V 1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	1	1,00	1,00	0,00	-1,00	1
07200000	<nicht bestimmt>						
00000892 / 000	**Sauglinge (Saugschlauch A) 1,5 m**						
1 V 1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	5	5,00	5,00	0,00	-5,00	1
07200000	<nicht bestimmt>						
00000893 / 000	**Schwimmboje**						
1 V 1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	1	1,00	1,00	0,00	-1,00	1
07200000	<nicht bestimmt>						
00000894 / 000	**Sicherheitsleinen**						
1 V 1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	3	3,00	3,00	0,00	-3,00	1
07200000	<nicht bestimmt>						
00000895 / 000	**Warnkegel**						
1 V 1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	6	6,00	6,00	0,00	-6,00	1
07200000	<nicht bestimmt>						
00000896 / 000	**Weidenkorb**						
1 V 1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	1	1,00	1,00	0,00	-1,00	1
07200000	<nicht bestimmt>						
Fibu-Bestandskonto: 07200000 Maschinen und technische Anlagen	Summe Gewinne		0,00	0,00	0,00	0,00	
	Summe Verluste		32,00	32,00	0,00	-32,00	

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR
Typ: T - Teilabgang, V - Vollabgang, A - Abgang aus Inventarverwaltung, U - Umbuchung auf andere GKZ, N . negative Nachaktivierung
Status: 0-noch nicht verarbeitet, 1-verarbeitet, 4 - Storniert, 7 - gelöscht, 9 - Ungültige Bewegungsart
Summe gesamt: Anschaffungswert, Restwert, Verkaufswert = Wert Gewinne + Wert Verluste, Gewinnn/Verluste = Wert Gewinne - Wert Verluste

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagenummer / -u.nr Beweg-Nr. Typ Verarb.M. Bestandskonto	Bezeichnung Abgangsgrund Anordnung	Änderung Menge	Änderung Anschaffungswert	Änderung Restwert	Verkaufswert	Gewinn/Verlust	Status*
	Summe Gewinne						
	Summe Verluste						
Fibu-Bestandskonto: 08214000 Brand- und Katastrophenschutz							
00000898 / 000	**Batterieerhaltungsgerät**						
1 V 1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 35 (5) GemHVO	1	1,00	1,00	0,00	-1,00	1
08214000	<nicht bestimmt>						
00000899 / 000	**Bürostuhl blau, gepolstert**						
1 V 1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 35 (5) GemHVO	1	1,00	1,00	0,00	-1,00	1
08214000	<nicht bestimmt>						
00000900 / 000	**DVD Player+Fernseher**						
1 V 1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 35 (5) GemHVO	1	1,00	1,00	0,00	-1,00	1
08214000	<nicht bestimmt>						
00000907 / 000	**Stühle (Holz)**						
1 V 1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 35 (5) GemHVO	25	25,00	25,00	0,00	-25,00	1
08214000	<nicht bestimmt>						
00000908 / 000	**Telefon AEG**						
1 V 1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 35 (5) GemHVO	1	1,00	1,00	0,00	-1,00	1
08214000	<nicht bestimmt>						
00000909 / 000	**Tisch**						
1 V 1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 35 (5) GemHVO	1	1,00	1,00	0,00	-1,00	1
08214000	<nicht bestimmt>						
00000910 / 000	**Verlängerungskabel**						
1 V 1/2023	Ausbuchung GWG gem § 35 (5) GemHVO	1	1,00	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		31,00	31,00	0,00	-31,00	
	Summe Gewinne		0,00	0,00	0,00	0,00	
	Summe Verluste		2.110,23	64,00	0,00	-64,00	
	Summe Gesamt		-2.110,23	-64,00	0,00	-64,00	

*** *Ende der Liste* ***

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagenummer / -unr.		Bezeichnung				
Beweg-Nr.	Verarb.M.	Text	Menge	Wert**	Status1*	Erfasst
	AO	Beweg-Art				Zuletzt geändert
		AO-Adresse				
Fibu-Bestandskonto: 02900000 Sonstige unbebaute Grundstücke						
00000940 / 000		**Rabensdorf Flur 1_51/0**				
1	1/2023	Kaufpreiszahlung LG M-V/Gem. Roduchelstorf , GB Blatt 1140 und 1146,	0	6.525,42	1	07.02.2023 17:24:18
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				23.02.2024 08:14:55
	002285/23	Landgesellschaft Mecklenburg-Vorpommern mbH, Lindenallee 2 a, 19067 Leezen				
2	2/2023	anteilige Grunderwerbsteuer	0	391,53	1	27.02.2023 17:09:13
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				23.02.2024 08:14:55
	004116/23	Finanzamt Stralsund, Zur Schwedenschanze 1, 18435 Stralsund				
Fibu-Bestandskonto: 03900100 Grund und Boden von sonstigen Gebäuden						
00000939 / 000		**Rabensdorf Flur 1_52/0**				
1	1/2023	Kaufpreiszahlung LG M-V/Gem. Roduchelstorf , GB Blatt 1140 und 1146,	0	10.974,58	1	07.02.2023 17:25:01
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				23.02.2024 08:14:55
	002285/23	Landgesellschaft Mecklenburg-Vorpommern mbH, Lindenallee 2 a, 19067 Leezen				
2	2/2023	anteilige Grunderwerbsteuer	0	658,47	1	27.02.2023 17:10:03
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				23.02.2024 08:14:55
	004116/23	Finanzamt Stralsund, Zur Schwedenschanze 1, 18435 Stralsund				
Fibu-Bestandskonto: 04820000 Straßen						
00000048 / 000		**1698355 GVM_FLA_SONSTIGE**				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV	2038	0,00	1	23.02.2024 09:24:11
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				23.02.2024 09:55:12
00000049 / 000		**1698357 GVM_FLA_SONSTIGE**				
1	12/2023	Anpassung gem. Abstimmung ZV	2037	0,00	1	23.02.2024 09:22:55
		3 - Vollabgang		2.047,23		23.02.2024 09:55:13
00000412 / 000		**2079171 GVM_FLA_GRUENFLAECHE**				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV	155	0,00	1	23.02.2024 09:26:58
		2 - Teilabgang				23.02.2024 09:55:13
2	12/2023	Anpassung (Netzzuordnung) gem. Abstimmung ZV	0	0,00	1	23.02.2024 09:30:37
		6 - Umsetzung				23.02.2024 09:55:13
00000413 / 000		**274080 GVM_FLA_STRASSE**				
1	12/2023	Anpassung (Flächenkorrektur) gem. Abstimmung ZV	485	0,00	1	23.02.2024 09:31:32
		2 - Teilabgang				23.02.2024 09:55:14
Fibu-Bestandskonto: 07200000 Maschinen und technische Anlagen						
00000883 / 000		**Abschleppseil (Stahl)**				
1	1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	1	0,00	1	25.01.2024 11:46:35
		3 - Vollabgang		1,00		23.02.2024 08:14:41
00000884 / 000		**DLA-Gerät (Blitz- u. Überspannungsschutz)**				
1	1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	4	0,00	1	25.01.2024 11:47:12
		3 - Vollabgang		4,00		23.02.2024 08:14:42
00000885 / 000		**Einreißaxt**				
1	1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	3	0,00	1	25.01.2024 11:47:45
		3 - Vollabgang		3,00		23.02.2024 08:14:42
00000887 / 000		**Hakenschlüssel**				
1	1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	4	0,00	1	25.01.2024 11:48:13
		3 - Vollabgang		4,00		23.02.2024 08:14:42
00000888 / 000		**Handscheinwerfer**				
1	1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	3	0,00	1	25.01.2024 11:48:39
		3 - Vollabgang		3,00		23.02.2024 08:14:43
00000889 / 000		**Kübelspritze**				
1	1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	1	0,00	1	25.01.2024 11:50:43
		3 - Vollabgang		1,00		23.02.2024 08:14:43

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

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

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

Sortiert nach: Fibu-Bestandskonto

Anlagenummer / -unr. / Beweg-Nr.	Verarb.M. / AO	Bezeichnung / Text / Beweg-Art / AO-Adresse	Menge	Wert**	Status1*	Erfasst / Zuletzt geändert
00000892 / 000		**Sauglinge (Saugschlauch A) 1,5 m**				
1	1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	5	0,00	1	25.01.2024 11:51:20
		3 - Vollabgang		5,00		23.02.2024 08:14:44
00000893 / 000		**Schwimmboje**				
1	1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	1	0,00	1	25.01.2024 11:52:36
		3 - Vollabgang		1,00		23.02.2024 08:14:44
00000894 / 000		**Sicherheitsleinen**				
1	1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	3	0,00	1	25.01.2024 11:54:03
		3 - Vollabgang		3,00		23.02.2024 08:14:45
00000895 / 000		**Warnkegel**				
1	1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	6	0,00	1	25.01.2024 11:54:34
		3 - Vollabgang		6,00		23.02.2024 08:14:45
00000896 / 000		**Weidenkorb**				
1	1/2023	abgängig mit Verkauf LF8 in 2022	1	0,00	1	25.01.2024 11:55:02
		3 - Vollabgang		1,00		23.02.2024 08:14:45
Fibu-Bestandskonto: 08214000 Brand- und Katastrophenschutz						
00000898 / 000		**Batterieerhaltungsgerät**				
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 35 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie	1	0,00	1	24.01.2024 14:37:06
		3 - Vollabgang		1,00		23.02.2024 08:14:46
00000899 / 000		**Bürostuhl blau, gepolstert**				
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 35 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie	1	0,00	1	24.01.2024 14:36:05
		3 - Vollabgang		1,00		23.02.2024 08:14:46
00000900 / 000		**DVD Player+Fernseher**				
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 35 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie	1	0,00	1	24.01.2024 14:35:30
		3 - Vollabgang		1,00		23.02.2024 08:14:47
00000907 / 000		**Stühle (Holz)**				
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 35 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie	25	0,00	1	24.01.2024 14:34:42
		3 - Vollabgang		25,00		23.02.2024 08:14:48
00000908 / 000		**Telefon AEG**				
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 35 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie	1	0,00	1	24.01.2024 14:33:15
		3 - Vollabgang		1,00		23.02.2024 08:14:48
00000909 / 000		**Tisch**				
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem. § 35 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie	1	0,00	1	24.01.2024 14:32:40
		3 - Vollabgang		1,00		23.02.2024 08:14:49
00000910 / 000		**Verlängerungskabel**				
1	1/2023	Ausbuchung GWG gem § 35 (5) GemHVO i.V.m. Bewertungsrichtlinie	1	0,00	1	24.01.2024 14:31:30
		3 - Vollabgang		1,00		23.02.2024 08:14:49
Fibu-Bestandskonto: 23320000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
00000927 / 000		**Finanzieller Ausgleich für Wegfall der Straßenbaubeiträge**				
3	6/2023	Pauschalmittel 2023 f. den Wegfall der Straßenbaubeiträge gem. § 8a (7) KAG	0	6.098,10	1	30.06.2023 10:15:04
		1 - Nachaktivierung / Folgeinvestition				23.02.2024 08:15:09
	010580/23	Ministerium für Inneres, Bau und Digitalisierung M-V, Alexandrinenstraße 1, 19055 Schwerin				

*** *Ende der Liste* ***

CIP Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen		**Protokoll der Vorlaufdaten** **Kontenliste Sachkonten** ***Komprimiert***			
Auswertung erstellt am		**23.04.2024**			
Auswertung erstellt durch		**Anne Rohmann**			
Auswertung erstellt für HHJ		**2023**			
Auswertungsparameter					
für Gemeinde(n)	Von Bis	**09 Gemeinde Roduchelstorf** **09 Gemeinde Roduchelstorf**			
Druck über alle Ämter		**Aktiviert**			
Druck HHSt.-Bezeichnung		**Aktiviert**			
Produkt	Von Bis	**0** **9**	Projekt	Von Bis	
Konto	Von Bis	**0** **9**			
Druck Haushaltstyp		**DOPPIK**			
Druck Haushaltsart		**Einnahme / Ausgabe**			
Druck Konten		**mit Haushaltsüberschreitungen (gesamt)**			
Druck über alle SN		**Aktiviert**			
UK - Verdichtung		**Deaktiviert**			

Kontenliste Sachkonten

Komprimiert

Selektion: mit Haushaltsüberschreitungen (gesamt)

erstellt am: **23.04.2024 / 14:07:48**
erstellt von: **Anne Rohmann**
erstellt für: **09 Gemeinde Roduchelstorf**
erstellt für HH-Jahr: **2023**

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 11401	**Gemeindliche Grundstücke und Gebäude**					
11401.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	1.300,00	0,00	1.370,16	-70,16	0,00
11401.43220000H	Entgelte	300,00	0,00	875,00	-575,00	925,00
11401.44110000H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	7.344,55	0,00	7.510,06	-165,51	1.464,55
11401.44251000H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	563,21	-563,21	563,21
Produkt 12600	**Brandschutz/Feuerwehr**					
12600.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	9.900,00	0,00	9.980,28	-80,28	0,00
12600.56411000S	Gebäudeversicherungen	100,00	0,00	110,84	-10,84	110,84
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**18.844,55**	**0,00**	**20.298,71**	**-1.454,16**	**2.952,76**
	Ausgabe	**100,00**	**0,00**	**110,84**	**-10,84**	**110,84**
	Zu-/Überschuss	**18.744,55**	**0,00**	**20.187,87**	**-1.443,32**	**2.841,92**

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	2.395,55	-2.395,55	1.575,64
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**0,00**	**0,00**	**2.395,55**	**-2.395,55**	**1.575,64**
	Ausgabe	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Zu-/Überschuss	**0,00**	**0,00**	**2.395,55**	**-2.395,55**	**1.575,64**

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 36602	**Öffentliche Spielplätze**					
36602.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	100,00	0,00	187,50	-87,50	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**100,00**	**0,00**	**187,50**	**-87,50**	**0,00**
	Ausgabe	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Zu-/Überschuss	**100,00**	**0,00**	**187,50**	**-87,50**	**0,00**

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 54000	**Konzessionsabgaben Strom/Gas**					
54000.46250000H	Konzessionsabgaben	3.500,00	0,00	5.754,96	-2.254,96	5.754,96
Produkt 54101	**Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung**					
54101.23320000H	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	6.000,00	0,00	6.098,10	-98,10	6.098,10
54101.41510000H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	9.600,00	0,00	9.607,58	-7,58	0,00
54101.41510000H- 5	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen - Bushaltestelle	500,00	0,00	545,98	-45,98	0,00
54101.43759010H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereich / aus öffentlich-rechtlichen Entgelten	2.900,00	0,00	2.985,53	-85,53	0,00
54101.44259000H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	1.897,84	0,00	2.558,56	-660,72	2.558,56
54101.45100000H	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	3,00	-3,00	0,00
54101.46611525H	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtungen von Beitragsforderungen gegen den privaten Bereich	0,00	0,00	6.845,44	-6.845,44	0,00
54101.56500000S	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens, Wertminderungen des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen	0,00	0,00	1,00	-1,00	0,00
Produkt 55203	**Wasser- und Bodenverband**					
55203.43229000H	Sonstige Entgelte	0,00	0,00	27.079,74	-27.079,74	26.681,04
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**24.397,84**	**0,00**	**61.478,89**	**-37.081,05**	**41.092,66**
	Ausgabe	**0,00**	**0,00**	**1,00**	**-1,00**	**0,00**
	Zu-/Überschuss	**24.397,84**	**0,00**	**61.477,89**	**-37.080,05**	**41.092,66**

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	17.400,00	0,00	17.427,83	-27,83	17.427,83
61100.20400000H	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	35.327,27	-35.327,27	0,00
61100.20400000S	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	70.654,54	-70.654,54	0,00
61100.40110000H	Grundsteuer A	12.100,00	0,00	12.332,62	-232,62	11.691,30
61100.40120000H	Grundsteuer B	16.000,00	0,00	18.395,14	-2.395,14	18.443,50
61100.40122000H	Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke	0,00	0,00	110,96	-110,96	110,96
61100.40130000H	Gewerbesteuer	13.000,00	0,00	18.866,46	-5.866,46	18.443,25
61100.40220000H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.700,00	0,00	1.831,41	-131,41	1.843,65
61100.40320000H	Hundesteuer	1.500,00	0,00	1.754,58	-254,58	1.821,67
61100.41111000H	Schlüsselzuweisung	140.500,00	0,00	140.583,90	-83,90	140.583,90
61100.46290000H	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	498,21	-498,21	498,21
Produkt 61200	**sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen**					
61200.46220000H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	100,00	0,00	138,00	-38,00	121,00
61200.47150000H	Zinserträge vom inländischen Geldmarkt	0,00	0,00	1.007,62	-1.007,62	1.007,62
Produkt 62600	**Beteiligungen, Wertpapiere, Anteile**					
62600.47600000H	Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	7.600,00	0,00	7.677,56	-77,56	7.677,56
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**209.900,00**	**0,00**	**255.951,56**	**-46.051,56**	**219.670,45**
	Ausgabe	**0,00**	**0,00**	**70.654,54**	**-70.654,54**	**0,00**
	Zu-/Überschuss	**209.900,00**	**0,00**	**185.297,02**	**24.602,98**	**219.670,45**
Gesamt						
	Einnahme	**253.242,39**	**0,00**	**340.312,21**	**-87.069,82**	**265.291,51**
	Ausgabe	**100,00**	**0,00**	**70.766,38**	**-70.666,38**	**110,84**
	Zu-/Überschuss	**253.142,39**	**0,00**	**269.545,83**	**-16.403,44**	**265.180,67**

*** *Ende der Liste* ***

CIP Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen		**Protokoll der Vorlaufdaten** **Kontenliste Sachkonten** ***Komprimiert***			
Auswertung erstellt am		**23.04.2024**			
Auswertung erstellt durch		**Anne Rohmann**			
Auswertung erstellt für HHJ		**2023**			
Auswertungsparameter					
für Gemeinde(n)	Von Bis	**09 Gemeinde Roduchelstorf** **09 Gemeinde Roduchelstorf**			
Druck über alle Ämter		**Aktiviert**			
Druck HHSt.-Bezeichnung		**Aktiviert**			
Produkt	Von Bis	**0** **9**	Projekt	Von Bis	
Konto	Von Bis	**0** **9**			
Druck Haushaltstyp		**DOPPIK**			
Druck Haushaltsart		**Einnahme / Ausgabe**			
Druck Konten		**mit noch verfügbaren Mitteln (gesamt)**			
Druck über alle SN		**Aktiviert**			
UK - Verdichtung		**Deaktiviert**			

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 11100	**Verwaltungssteuerung**					
11100.50100000S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	13.600,00	0,00	12.159,20	1.440,80	12.159,20
11100.50430000S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für ehrenamtlich Tätige	600,00	0,00	502,20	97,80	502,20
11100.56930000S	Repräsentationen	500,00	0,00	384,61	115,39	384,61
Produkt 11401	**Gemeindliche Grundstücke und Gebäude**					
11401.02900000S	Sonstige unbebaute Grundstücke	14.866,95	0,00	6.916,95	7.950,00	6.916,95
11401.04810000S	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
11401.44259000H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	100,00	0,00	47,44	52,56	47,44
11401.52210000S	Aufwendungen für Abfall	100,00	0,00	17,85	82,15	11,90
11401.52240000S	Aufwendungen für Gas	1.500,00	0,00	547,39	952,61	547,39
11401.52260000S	Aufwendungen für Strom	300,00	0,00	140,00	160,00	141,29
11401.52270000S	Aufwendungen für Wasser	400,00	0,00	209,00	191,00	197,66
11401.52290000S	Sonstige Aufwendungen für Reinigung	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
11401.52311000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00	0,00
11401.52312000S	Aufwendungen für die Außenanlagen	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
11401.52313000S	Aufwendungen für die Gebäude	500,00	0,00	104,41	395,59	104,41
11401.52314000S	Aufwendungen für Wartungen	300,00	0,00	0,00	300,00	0,00
11401.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	1.000,00	0,00	25,98	974,02	25,98
11401.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	200,00	0,00	152,51	47,49	152,51
11401.53400000S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.000,00	0,00	2.969,81	30,19	0,00
11401.53800000S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	100,00	0,00	87,32	12,68	0,00
11401.56210000S	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	89,04	0,00	87,11	1,93	87,11
11401.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	32,45	0,00	0,00	32,45	0,00
11401.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
11401.56411000S	Gebäudeversicherungen					
		100,00	0,00	87,36	12,64	87,36
Produkt 11408	**Zentrale Dienste**					
11408.56300000S	Geschäftsaufwendungen					
		100,00	0,00	6,75	93,25	6,75
11408.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges					
		900,00	0,00	602,72	297,28	602,72
Produkt 12200	**Ordnungsangelegenheiten**					
12200.43225000H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen					
		100,00	0,00	36,00	64,00	36,00
Produkt 12600	**Brandschutz/Feuerwehr**					
12600.05800000S	Grundstückseinrichtungen auf fremdem Grund und Boden					
		10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
12600.08200000S	Betriebs- und Geschäftsausstattung					
		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
12600.50190000S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr					
		2.600,00	0,00	2.040,00	560,00	2.040,00
12600.52210000S	Aufwendungen für Abfall					
		100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
12600.52260000S	Aufwendungen für Strom					
		5.000,00	0,00	3.190,00	1.810,00	3.626,33
12600.52270000S	Aufwendungen für Wasser					
		300,00	0,00	208,02	91,98	208,02
12600.52311000S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke/Feuerlöschteiche					
		12.000,00	0,00	5.752,30	6.247,70	5.593,00
12600.52312000S	Aufwendungen der Außenanlagen					
		200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
12600.52313000S	Aufwendungen für das Gebäude					
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
12600.52314000S	Aufwendungen für Wartungen					
		300,00	0,00	0,00	300,00	0,00
12600.52350000S	Fahrzeugunterhaltung					
		2.000,00	0,00	791,01	1.208,99	791,01
12600.52360000S	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen					
		500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
12600.52380000S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände					
		4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
12600.52490000S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel					
		200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
12600.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände					
		300,00	0,00	0,00	300,00	159,30
12600.52551000S	Kostenerstattungen an private Unternehmen, Verdienstausfall					
		200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
12600.53400000S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					
		300,00	0,00	264,30	35,70	0,00

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
12600.53800000S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge					
		100,00	0,00	31,43	68,57	0,00
12600.53810000S	Abschreibungen auf Fahrzeuge					
		10.800,00	0,00	10.716,58	83,42	0,00
12600.53851000S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen der Betriebs- und Geschäftsausstattung					
		37,00	0,00	36,15	0,85	0,00
12600.56100000S	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen					
		100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
12600.56120000S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung					
		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
12600.56130000S	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge					
		100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
12600.56140000S	Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten					
		500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
12600.56150000S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände					
		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
12600.56300000S	Geschäftsaufwendungen					
		900,00	0,00	631,84	268,16	631,84
12600.56400000S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges					
		1.300,00	0,00	824,56	475,44	830,03
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**200,00**	**0,00**	**83,44**	**116,56**	**83,44**
	Ausgabe	**133.925,44**	**0,00**	**95.487,36**	**38.438,08**	**35.807,57**
	Zu-/Überschuss	**-133.725,44**	**0,00**	**-95.403,92**	**-38.321,52**	**-35.724,13**

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 28100	**Förderung von Einrichtungen, Kulturpflege**					
28100.54190000S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige					
		1.000,00	0,00	681,10	318,90	681,10
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ausgabe	**1.000,00**	**0,00**	**681,10**	**318,90**	**681,10**
	Zu-/Überschuss	**-1.000,00**	**0,00**	**-681,10**	**-318,90**	**-681,10**

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					
		64.800,00	0,00	55.422,24	9.377,76	55.422,24
Produkt 36602	**Öffentliche Spielplätze**					
36602.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen					
		1.000,00	0,00	89,25	910,75	89,25
36602.53830000S	Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen					
		300,00	0,00	253,17	46,83	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ausgabe	**66.100,00**	**0,00**	**55.764,66**	**10.335,34**	**55.511,49**
	Zu-/Überschuss	**-66.100,00**	**0,00**	**-55.764,66**	**-10.335,34**	**-55.511,49**

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 51102	**Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen/Bauleitplanung**					
51102.56255000S	Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
Produkt 54101	**Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung**					
54101.31523100S	Investitionskredite von Sparkassen / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	11.600,00	0,00	11.520,00	80,00	11.520,00
54101.52260000S	Aufwendungen für Strom	3.500,00	0,00	2.633,90	866,10	2.169,89
54101.52330000S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	16.000,00	0,00	5.052,77	10.947,23	5.052,77
54101.52330000S- 3	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßenbäume	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
54101.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	2.000,00	0,00	1.696,94	303,06	1.696,94
54101.53500000S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	15.800,00	0,00	15.712,15	87,85	0,00
54101.53570000S	Abschreibungen auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.000,00	0,00	1.985,17	14,83	0,00
54101.53580000S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	5.200,00	0,00	5.199,53	0,47	0,00
54101.53590000S	Abschreibungen auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.000,00	0,00	1.945,00	55,00	0,00
54101.56250000S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	300,00	0,00	0,00	300,00	0,00
54101.57512000S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Sparkassen (inländischer Geldmarkt)	200,00	0,00	145,01	54,99	145,01
Produkt 54104	**Verkehrsausstattung, Winterdienst**					
54104.04850000S	Verkehrslenkungsanlagen	600,00	0,00	600,00	0,00	0,00
54104.44259000H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
54104.52330000S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	800,00	0,00	285,00	515,00	285,00
54104.52920000S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	13.000,00	0,00	11.484,45	1.515,55	9.223,45
54104.53580000S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	100,00	0,00	88,66	11,34	0,00
Produkt 55100	**Öffentliches Grün**					
55100.50220000S	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer	1.100,00	0,00	1.013,29	86,71	1.013,29
55100.50320000S	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	100,00	0,00	-10,53	110,53	-10,53
55100.50420000S	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	300,00	0,00	285,82	14,18	285,82
55100.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	2.500,00	0,00	1.330,61	1.169,39	1.330,61
Produkt 55201	**Gewässerunterhaltung**					

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
55201.52310000S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00
55201.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	500,00	0,00	428,68	71,32	428,68
55201.53500000S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	1.600,00	0,00	1.506,58	93,42	0,00
Produkt 55203	**Wasser- und Bodenverband**					
55203.52544000S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	12.500,00	0,00	11.956,29	543,71	11.956,29
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**100,00**	**0,00**	**0,00**	**100,00**	**0,00**
	Ausgabe	**109.200,00**	**0,00**	**74.859,32**	**34.340,68**	**45.097,22**
	Zu-/Überschuss	**-109.100,00**	**0,00**	**-74.859,32**	**-34.240,68**	**-45.097,22**

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtsoll inkl. HH-Rest	Verfügungs-sperre	Eingenommen/ Verfügt	Einzunehmen/ Verfügbar	Ist
Produkt 61100	**Steuern, Allgemeine Zuweisungen, Umlagen**					
61100.40210000H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	96.100,00	0,00	94.207,09	1.892,91	94.854,45
61100.47920000H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	100,00	0,00	22,00	78,00	22,00
61100.54310000S	Gewerbesteuerumlage	2.000,00	0,00	1.839,15	160,85	267,14
61100.54421000S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	105.400,00	0,00	105.353,46	46,54	105.353,46
61100.57910000S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewer	7,39	0,00	0,00	7,39	0,00
Produkt 61200	**sonstige allgemeine Finanzdienstleistungen**					
61200.31513100H	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	16.200,00	0,00	10.600,00	5.600,00	0,00
61200.31513100S	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / Euro-Währung (fester Zins)	300,00	0,00	0,00	300,00	0,00
61200.52543000S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	200,00	0,00	171,23	28,77	171,23
61200.57430000S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Gemeinden und Gemeindeverbände, Kassenkredite	400,00	0,00	0,00	400,00	0,00
61200.57511000S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken (inländis	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00
Hauptproduktbereich:						
	Einnahme	**112.400,00**	**0,00**	**104.829,09**	**7.570,91**	**94.876,45**
	Ausgabe	**108.507,39**	**0,00**	**107.363,84**	**1.143,55**	**105.791,83**
	Zu-/Überschuss	**3.892,61**	**0,00**	**-2.534,75**	**6.427,36**	**-10.915,38**
Gesamt						
	Einnahme	**112.700,00**	**0,00**	**104.912,53**	**7.787,47**	**94.959,89**
	Ausgabe	**418.732,83**	**0,00**	**334.156,28**	**84.576,55**	**242.889,21**
	Zu-/Überschuss	**-306.032,83**	**0,00**	**-229.243,75**	**-76.789,08**	**-147.929,32**

*** *Ende der Liste* ***