

Beschlussvorlage		Vorlage-Nr: 2020/KU/004
Federführend: Amt für Zentrale Dienste und Finanzen		Status: öffentlich
		Datum: 14.01.2020
		Verfasser: Herr A. Vonthien
		FBL: Frau M. Rißer
Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Kummerow zum 31.12.2018		
Behandlung	Termin	Beratungsfolge
Öffentlich	24.02.2020	Gemeindevertretung Kummerow

Beschlussvorschlag:

Der Jahresabschluss der Gemeinde Kummerow zum 31.12.2018 wird gemäß § 60 Absatz 5 Satz 1 der Kommunalverfassung M-V festgestellt.

Sach- und Rechtslage:

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Gemeinde Kummerow für das Jahr 2018 gemäß § 3a Kommunalprüfungsgesetz M-V in seiner Sitzung am 28.01.2020 geprüft. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat das Ergebnis in einem Prüfbericht und einem abschließenden Prüfungsvermerk zusammengefasst.

Die Prüfung hat zu keinen Beanstandungen geführt, so dass der Feststellung des Jahresergebnisses nichts entgegensteht.

Die Bilanzsumme beträgt 6.019.962,76 €. Das Eigenkapital zum 31.12.2018 beträgt 3.376.104,84 €. Das wirtschaftliche Eigenkapital (Eigenkapital unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt 91,23 % des Gesamtvermögens

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem positiven Ergebnis in Höhe von 245.424,68 € ab und ist damit ausgeglichen. Die Finanzrechnung ist ein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in Höhe von 6.564,92 € festzustellen. Damit ist die Finanzrechnung des Jahres 2018 nicht ausgeglichen.

Finanzielle Auswirkungen:

Die Ergebnisse werden vorgetragen und fließen in die Rechnungslegung des Folgejahres ein.

Anlagen:

Jahresabschluss zum 31.12.2018
Prüfbericht des Rechnungsprüfungsausschusses

**Jahresabschluss
der Gemeinde Kummerow
zum 31.12.2018**



Kontenschema Matrix									
Ergebnisrechnung		Ermächtig. des	Übertr.	Gesamt-	Ergebnis des	Abweichung im	Ergebnis	Ergebnisveränd.	Übertr.
		Haushaltsjahres	Ermächt. aus	ermächtigung	Haushaltsjahres	Haushaltsjahr	Haushaltsvorjah	ggüb. HHVorjahr	Ermächtig. in
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	409.900,00	0,00	409.900,00	411.819,75	1.919,75	277.326,74	134.493,01	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	181.900,00	0,00	181.900,00	201.386,25	19.486,25	192.076,67	9.309,58	0,00
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	61.800,00	0,00	61.800,00	62.284,57	484,57	65.836,53	-3.551,96	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	196.700,00	0,00	196.700,00	171.102,85	-25.597,15	181.480,74	-10.377,89	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.300,00	0,00	23.300,00	23.932,10	632,10	5.535,00	18.397,10	0,00
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	4.500,00	0,00	4.500,00	-25.096,05	-29.596,05	0,00	-25.096,05	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	9.600,00	0,00	9.600,00	9.640,39	40,39	6.878,75	2.761,64	0,00
10	+ Sonstige laufende Erträge	18.700,00	0,00	18.700,00	105.471,39	86.771,39	661.790,80	-556.319,41	0,00
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	906.400,00	0,00	906.400,00	960.541,25	54.141,25	1.390.925,23	-430.383,98	0,00
12	- Personalaufwendungen	43.200,00	0,00	43.200,00	40.550,14	-2.649,86	41.956,51	-1.406,37	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	214.392,16	55.582,19	269.974,35	266.735,01	-3.239,34	206.489,57	60.245,44	0,00
15	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanl.sowie auf aktiv.Aufwend.f.d.Ingangsetz.u.Erw.d.Verwaltung	167.100,00	0,00	167.100,00	191.269,09	24.169,09	185.794,52	5.474,57	0,00
16	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	440.400,00	0,00	440.400,00	430.306,82	-10.093,18	492.403,98	-62.097,16	0,00
18	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	5.800,00	0,00	5.800,00	5.109,39	-690,61	7.250,14	-2.140,75	0,00
20	- Sonstige laufende Aufwendungen	89.507,84	0,00	89.507,84	93.148,77	3.640,93	111.789,27	-18.640,50	0,00
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	960.400,00	55.582,19	1.015.982,19	1.027.119,22	11.137,03	1.045.683,99	-18.564,77	0,00

Kontenschema Matrix									
Ergebnisrechnung		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtigt. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-54.000,00	-55.582,19	-109.582,19	-66.577,97	43.004,22	345.241,24	-411.819,21	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-54.000,00	-55.582,19	-109.582,19	-66.577,97	43.004,22	345.241,24	-411.819,21	0,00
26	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	59.100,00	0,00	59.100,00	0,00	-59.100,00	0,00	0,00	0,00
28	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalenFinanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	108.339,00	108.339,00	0,00	108.339,00	0,00
30	+ Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)	5.100,00	-55.582,19	-50.482,19	41.761,03	92.243,22	345.241,24	-303.480,21	0,00
	nachrichtlich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	0,00	0,00	203.663,65	203.663,65	-141.577,59	345.241,24	0,00
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	5.100,00	-55.582,19	-50.482,19	245.424,68	295.906,87	203.663,65	41.761,03	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung	Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt-ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtigt. in HHFolgejahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	409.200,00	0,00	409.200,00	407.921,65	-1.278,35	288.278,65	119.643,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	102.500,00	0,00	102.500,00	102.608,56	108,56	108.849,41	-6.240,85	0,00
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	59.500,00	0,00	59.500,00	62.538,59	3.038,59	60.467,43	2.071,16	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	196.700,00	0,00	196.700,00	174.949,46	-21.750,54	184.953,13	-10.003,67	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.700,00	0,00	14.700,00	22.087,15	7.387,15	14.562,00	7.525,15	0,00
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	-4.500,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	9.600,00	0,00	9.600,00	9.656,39	56,39	8.729,75	926,64	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	14.900,00	0,00	14.900,00	18.056,39	3.156,39	20.022,11	-1.965,72	0,00
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)	811.600,00	0,00	811.600,00	797.818,19	-13.781,81	685.862,48	111.955,71	0,00
11	- Personalauszahlungen	43.200,00	0,00	43.200,00	40.550,14	-2.649,86	41.969,86	-1.419,72	0,00
12	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	209.600,00	0,00	209.600,00	267.286,15	57.686,15	206.333,37	60.952,78	0,00
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	440.400,00	0,00	440.400,00	430.306,82	-10.093,18	492.403,98	-62.097,16	0,00
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	5.800,00	0,00	5.800,00	5.126,60	-673,40	6.998,04	-1.871,44	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	84.300,00	0,00	84.300,00	87.138,71	2.838,71	69.167,44	17.971,27	0,00
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)	783.300,00	0,00	783.300,00	830.408,42	47.108,42	816.872,69	13.535,73	0,00
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)	28.300,00	0,00	28.300,00	-32.590,23	-60.890,23	-131.010,21	98.419,98	0,00
20	+ Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
22	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)	28.300,00	0,00	28.300,00	-32.590,23	-60.890,23	-131.010,21	98.419,98	0,00
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	10.400,00	0,00	10.400,00	8.064,47	-2.335,53	33.649,79	-25.585,32	1.600,00
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	700,00	0,00	700,00	4.952,37	4.252,37	63.009,34	-58.056,97	0,00
25	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	10.100,00	0,00	10.100,00	6.616,70	-3.483,30	52.950,00	-46.333,30	0,00
27	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	+ Einzahlungen aus Vorräten	79.400,00	0,00	79.400,00	79.480,00	80,00	0,00	79.480,00	0,00
30	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	100.600,00	0,00	100.600,00	99.113,54	-1.486,46	149.609,13	-50.495,59	1.600,00
32	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	-7.500,00	0,00
33	- Auszahlungen für Sachanlagen	29.700,00	47.000,00	76.700,00	11.210,92	-65.489,08	1.260,07	9.950,85	64.541,69
34	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	- Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	29.700,00	47.000,00	76.700,00	11.210,92	-65.489,08	8.760,07	2.450,85	64.541,69
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	70.900,00	-47.000,00	23.900,00	87.902,62	64.002,62	140.849,06	-52.946,44	-62.941,69
40	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehbetrag (Summe der Nummern 22 und 39)	99.200,00	-47.000,00	52.200,00	55.312,39	3.112,39	9.838,85	45.473,54	-62.941,69

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung	Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt-ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächt. in HHFolgejahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
41	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
42	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	37.600,00	0,00	37.600,00	37.514,67	-85,33	36.742,37	772,30	
43	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
44	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 41 abzüglich Nummern 42 und 43)	-37.600,00	0,00	-37.600,00	-37.514,67	85,33	-36.742,37	-772,30	
45	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	265,08	265,08	12.333,07	-12.067,99	
46	Veränderung der Forderungen u.der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt	61.600,00	-47.000,00	14.600,00	18.062,80	3.462,80	-14.570,45	32.633,25	
	nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
47	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)	-9.300,00	0,00	-9.300,00	-70.104,90	-60.804,90	-167.752,58	97.647,68	
48	Saldo der laufenden Ein- u.Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	0,00	0,00	0,00	63.539,98	63.539,98	231.292,56	-167.752,58	
49	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48)	-9.300,00	0,00	-9.300,00	-6.564,92	2.735,08	63.539,98	-70.104,90	
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahl.zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Kontenschema Matrix								
Finanzrechnung	Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8

Übersicht über die Teilergebnisrechnungen							
Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Gemeindegemeinschaft Teilhaushalt 1 Teilhaushalt 2 Teilhaushalt 3 Teilhaushalt 4 Teilhaushalt 5 Teilhaushalt 6 für Gemeinde 2						
	in €						
	1	2	3	4	5	6	7
1 + Steuern und ähnliche Abgaben	411.820	0	0	0	0	0	411.820
2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	201.386	2.218	0	2.429	29.704	0	167.035
3 + Erträge der sozialen Sicherung	0	0	0	0	0	0	0
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	62.285	0	0	2.733	9.776	46.360	3.417
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	171.103	0	0	0	171.103	0	0
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.932	4.618	0	0	4.686	14.628	0
7 + Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-25.096	0	0	0	-25.096	0	0
7 - Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0	0	0	0	0	0
8 + Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0	0
9 + Sonstige laufende Erträge	105.471	14.752	0	1	90.717	0	0
10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	950.901	21.589	0	5.163	280.889	60.988	582.271
11 - Personalaufwendungen	40.550	14.977	0	2.420	23.154	0	0
12 - Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	266.735	387	0	40.822	207.631	17.895	0
14 - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	191.269	63	0	3.117	6.951	1.792	179.345
15 - Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0	0	0	0	0	0	0
16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	430.307	0	0	52.510	0	0	377.797
17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	0	0	0	0	0	0	0
18 - Sonstige laufende Aufwendungen	93.149	6.258	0	2.128	24.903	59.755	106
19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.022.010	21.684	0	100.997	262.639	79.442	557.248
20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-71.109	-95	0	-95.834	18.251	-18.454	25.023
21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	9.640	0	0	0	0	0	9.640
22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	5.109	0	0	0	0	0	5.109
23 Finanzergebnis	4.531	0	0	0	0	0	4.531
24 Ordentliches Ergebnis	-66.578	-95	0	-95.834	18.251	-18.454	29.554
25 + Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0
26 - Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0
27 Außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	0

Übersicht über die Teilergebnisrechnungen								
Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Gemeindegemeinschaft Teilhaushalt 1 Teilhaushalt 2 Teilhaushalt 3 Teilhaushalt 4 Teilhaushalt 5 Teilhaushalt 6 für Gemeinde 2							
	in €							
	1	2	3	4	5	6	7	
28 Jahreserg. des Teilhaushaltes vor Verrech. der internen Leistungsbeziehungen	-66.578	-95	0	-95.834	18.251	-18.454	29.554	
29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0	0	
30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0	0	
31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0	0	
32 Jahreserg. des Teilhaushaltes nach Verrech. der internen Leistungsbeziehungen	-66.578	-95	0	-95.834	18.251	-18.454	29.554	

Übersicht über die Teilfinanzrechnungen							
Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Gemeindegats Teilhaushalt 1 Teilhaushalt 2 Teilhaushalt 3 Teilhaushalt 4 Teilhaushalt 5 Teilhaushalt 6 für Gemeinde 2						
	in €						
	1	2	3	4	5	6	7
1 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-37.120	4.236	0	-95.172	-60.598	-16.102	130.516
2 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen	4.530	0	0	0	0	0	4.530
3 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-32.590	4.236	0	-95.172	-60.598	-16.102	135.045
4 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0	0	0	0	0	0	0
5 Saldo d. ord. u. außerord. Ein- u. Auszahl. vor Verr. der internen Leistungsbeziehung.	-32.590	4.236	0	-95.172	-60.598	-16.102	135.045
6 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0	0
7 Saldo d. ordentl. u. außerord. Ein- u. Auszahl. n. Verrech. d. inter. Leistungsbeziehungen	-32.590	4.236	0	-95.172	-60.598	-16.102	135.045
8 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	8.064	0	0	0	3.882	0	4.183
9 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	4.952	0	0	0	0	4.952	0
10 + Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0	0	0	0	0	0	0
11 + Einzahlungen aus Sachanlagen	6.617	0	0	0	6.617	0	0
12 + Einzahlungen aus Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
13 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0	0	0	0	0	0	0
14 + Einzahlungen aus Vorräten	79.480	0	0	0	79.480	0	0
15 + Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0	0
16 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	99.114	0	0	0	89.978	4.952	4.183
17 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0	0	0
18 - Auszahlungen für Sachanlagen	11.211	1.519	0	260	5.033	4.398	0
19 - Auszahlungen für Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
20 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0	0	0	0	0	0	0
21 - Auszahlungen für Vorräte	0	0	0	0	0	0	0
22 - Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0	0
23 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.211	1.519	0	260	5.033	4.398	0
24 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	87.903	-1.519	0	-260	84.945	554	4.183
25 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushaltes	55.312	2.717	0	-95.432	24.347	-15.548	139.228

Teilhaushalt		1		Zentrale Dienste und Finanzen		verantwortlich: Frau RiBer			
Teilergebnishaushalt Zentrale Dienste und Finanzen									
Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.200,00	0,00	2.200,00	2.218,15	18,15	1.736,30	481,85	0,00
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.500,00	0,00	8.500,00	4.618,00	-3.882,00	0,00	4.618,00	0,00
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige laufende Erträge	11.900,00	0,00	11.900,00	14.752,47	2.852,47	16.700,03	-1.947,56	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	22.600,00	0,00	22.600,00	21.588,62	-1.011,38	18.436,33	3.152,29	0,00
11	- Personalaufwendungen	16.000,00	0,00	16.000,00	14.976,58	-1.023,42	10.638,24	4.338,34	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	400,00	0,00	400,00	386,75	-13,25	285,60	101,15	0,00
14	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	100,00	0,00	100,00	62,56	-37,44	49,90	12,66	0,00
15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	2.500,00	0,00	2.500,00	6.257,81	3.757,81	1.959,61	4.298,20	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	19.000,00	0,00	19.000,00	21.683,70	2.683,70	12.933,35	8.750,35	0,00
20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	3.600,00	0,00	3.600,00	-95,08	-3.695,08	5.502,98	-5.598,06	0,00
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis	3.600,00	0,00	3.600,00	-95,08	-3.695,08	5.502,98	-5.598,06	0,00
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahreserg. des Teilhaushaltes vor Verrech. der internen Leistungsbeziehungen	3.600,00	0,00	3.600,00	-95,08	-3.695,08	5.502,98	-5.598,06	0,00
29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilhaushalt		1	Zentrale Dienste und Finanzen			verantwortlich: Frau RiBer				
Teilergebnishaushalt Zentrale Dienste und Finanzen										
Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
32	Jahreserg. des Teilhaushaltes nach Verrech. der internen Leistungsbeziehungen	3.600,00	0,00	3.600,00	-95,08	-3.695,08	5.502,98	-5.598,06	0,00	

Teilhaushalt		1	Zentrale Dienste und Finanzen		verantwortlich: Frau RiBer		
Teilfinanzhaushalt 1 Zentrale Dienste und Finanzen							
Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		1	2	3	4	5	6
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.800,00	0,00	3.800,00	4.236,19	-436,19	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	3.800,00	0,00	3.800,00	4.236,19	-436,19	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Saldo d. ord. u. außerord. Ein- u. Auszahl. vor Verr. der internen Leistungsb.	3.800,00	0,00	3.800,00	4.236,19	-436,19	0,00
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo d. ordentl. u. außerord. Ein- u. Auszahl. n. Verrech. d. inter. Leistungsb	3.800,00	0,00	3.800,00	4.236,19	-436,19	0,00
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00	1.600,00
9	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	+ Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00	1.600,00
16	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Auszahlungen für Sachanlagen	1.600,00	0,00	1.600,00	1.519,49	80,51	0,00
18	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.600,00	0,00	1.600,00	1.519,49	80,51	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	-1.519,49	1.519,49	1.600,00
23	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushaltes	3.800,00	0,00	3.800,00	2.716,70	1.083,30	1.600,00

Teilhaushalt		3		Ordnungsangelegenheiten, Schulen und Soziales			verantwortlich: Herr Feldmann			
Teilergebnishaushalt Ordnungsangelegenheiten, Schulen und Soziales										
Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.600,00	0,00	2.600,00	2.429,32	-170,68	7.471,70	-5.042,38	0,00	0,00
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.000,00	0,00	2.000,00	2.732,50	732,50	0,00	2.732,50	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	1,44	1,44	209,15	-207,71	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.600,00	0,00	4.600,00	5.163,26	563,26	7.680,85	-2.517,59	0,00	0,00
11	- Personalaufwendungen	2.800,00	0,00	2.800,00	2.419,64	-380,36	2.552,46	-132,82	0,00	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	41.500,00	0,00	41.500,00	40.822,28	-677,72	32.378,40	8.443,88	0,00	0,00
14	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	3.300,00	0,00	3.300,00	3.117,25	-182,75	14.394,23	-11.276,98	0,00	0,00
15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	52.800,00	0,00	52.800,00	52.510,29	-289,71	51.155,91	1.354,38	0,00	0,00
17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	2.931,95	0,00	2.931,95	2.127,57	-804,38	2.437,59	-310,02	0,00	0,00
19	Summer der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	103.331,95	0,00	103.331,95	100.997,03	-2.334,92	102.918,59	-1.921,56	0,00	0,00
20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-98.731,95	0,00	-98.731,95	-95.833,77	2.898,18	-95.237,74	-596,03	0,00	0,00
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis	-98.731,95	0,00	-98.731,95	-95.833,77	2.898,18	-95.237,74	-596,03	0,00	0,00
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahreserg. des Teilhaushaltes vor Verrech. der internen Leistungsbeziehungen	-98.731,95	0,00	-98.731,95	-95.833,77	2.898,18	-95.237,74	-596,03	0,00	0,00
29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilhaushalt		3	Ordnungsangelegenheiten, Schulen und Soziales			verantwortlich: Herr Feldmann			
Teilergebnishaushalt Ordnungsangelegenheiten, Schulen und Soziales									
Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		1	2	3	4	5	6	7	8
32	Jahreserg. des Teilhaushaltes nach Verrech. der internen Leistungsbeziehungen	-98.731,95	0,00	-98.731,95	-95.833,77	2.898,18	-95.237,74	-596,03	0,00

Teilhaushalt		3	Ordnungsangelegenheiten, Schulen und Soziales		verantwortlich: Herr Feldmann		
Teilfinanzhaushalt 3 Ordnungsangelegenheiten, Schulen und Soziales							
Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		1	2	3	4	5	6
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-98.100,00	0,00	-98.100,00	-95.172,24	-2.927,76	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-98.100,00	0,00	-98.100,00	-95.172,24	-2.927,76	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Saldo d. ord. u. außerord. Ein- u. Auszahl. vor Verr. der internen Leistungsb.	-98.100,00	0,00	-98.100,00	-95.172,24	-2.927,76	0,00
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo d. ordentl. u. außerord. Ein- u. Auszahl. n. Verrech. d. inter. Leistungsb	-98.100,00	0,00	-98.100,00	-95.172,24	-2.927,76	0,00
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	+ Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Auszahlungen für Sachanlagen	500,00	0,00	500,00	259,94	240,06	240,06
18	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	500,00	0,00	500,00	259,94	240,06	240,06
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-500,00	0,00	-500,00	-259,94	-240,06	-240,06
23	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushaltes	-98.600,00	0,00	-98.600,00	-95.432,18	-3.167,82	-240,06

Teilhaushalt		4		Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung			verantwortlich: Herr Banek			
Teilergebnishaushalt Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung										
Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	30.400,00	0,00	30.400,00	29.703,83	-696,17	28.738,99	964,84	0,00	0,00
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.700,00	0,00	11.700,00	9.775,57	-1.924,43	11.910,09	-2.134,52	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	196.700,00	0,00	196.700,00	171.102,85	-25.597,15	181.480,74	-10.377,89	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	200,00	0,00	200,00	4.685,73	4.485,73	5.535,00	-849,27	0,00	0,00
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	4.500,00	0,00	4.500,00	-25.096,05	-29.596,05	0,00	-25.096,05	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige laufende Erträge	6.800,00	0,00	6.800,00	90.717,48	83.917,48	561.398,62	-470.681,14	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	250.300,00	0,00	250.300,00	280.889,41	30.589,41	789.063,44	-508.174,03	0,00	0,00
11	- Personalaufwendungen	24.400,00	0,00	24.400,00	23.153,92	-1.246,08	28.765,81	-5.611,89	0,00	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	152.092,16	55.582,19	207.674,35	207.630,58	-43,77	136.570,80	71.059,78	0,00	0,00
14	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	6.900,00	0,00	6.900,00	6.951,38	51,38	7.915,21	-963,83	0,00	0,00
15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	23.475,89	0,00	23.475,89	24.902,71	1.426,82	56.399,78	-31.497,07	0,00	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	206.868,05	55.582,19	262.450,24	262.638,59	188,35	229.651,60	32.986,99	0,00	0,00
20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	43.431,95	-55.582,19	-12.150,24	18.250,82	30.401,06	559.411,84	-541.161,02	0,00	0,00
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis	43.431,95	-55.582,19	-12.150,24	18.250,82	30.401,06	559.411,84	-541.161,02	0,00	0,00
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahreserg. des Teilhaushaltes vor Verrech. der internen Leistungsbeziehungen	43.431,95	-55.582,19	-12.150,24	18.250,82	30.401,06	559.411,84	-541.161,02	0,00	0,00
29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilhaushalt		4		Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung			verantwortlich: Herr Banek			
Teilergebnishaushalt Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung										
Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
32	Jahreserg. des Teilhaushaltes nach Verrech. der internen Leistungsbeziehungen	43.431,95	-55.582,19	-12.150,24	18.250,82	30.401,06	559.411,84	-541.161,02	0,00	

Teilhaushalt		4		Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung		verantwortlich: Herr Banek		
Teilfinanzhaushalt 4 Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung								
Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre	
		1	2	3	4	5	6	
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	28.800,00	0,00	28.800,00	-60.598,00	89.398,00	0,00	
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	28.800,00	0,00	28.800,00	-60.598,00	89.398,00	0,00	
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Saldo d. ord. u. außerord. Ein- u. Auszahl. vor Verr. der internen Leistungsb.	28.800,00	0,00	28.800,00	-60.598,00	89.398,00	0,00	
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Saldo d. ordentl. u. außerord. Ein- u. Auszahl. n. Verrech. d. inter. Leistungsb	28.800,00	0,00	28.800,00	-60.598,00	89.398,00	0,00	
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.700,00	0,00	4.700,00	3.881,54	818,46	0,00	
9	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	10.100,00	0,00	10.100,00	6.616,70	3.483,30	0,00	
12	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
14	+ Einzahlungen aus Vorräten	79.400,00	0,00	79.400,00	79.480,00	-80,00	0,00	
	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	94.200,00	0,00	94.200,00	89.978,24	4.221,76	0,00	
16	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	- Auszahlungen für Sachanlagen	18.300,00	45.000,00	63.300,00	5.033,12	58.266,88	57.400,00	
18	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20	- Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	18.300,00	45.000,00	63.300,00	5.033,12	58.266,88	57.400,00	
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	75.900,00	-45.000,00	30.900,00	84.945,12	-54.045,12	-57.400,00	
23	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushaltes	104.700,00	-45.000,00	59.700,00	24.347,12	35.352,88	-57.400,00	

Teilhaushalt		5		Bauverwaltung		verantwortlich: Herr Banek				
Teilergebnishaushalt Bauverwaltung										
Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.300,00	0,00	46.300,00	46.359,82	59,82	51.755,45	-5.395,63	0,00	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.600,00	0,00	14.600,00	14.628,37	28,37	0,00	14.628,37	0,00	
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	+ Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	60.900,00	0,00	60.900,00	60.988,19	88,19	51.755,45	9.232,74	0,00	
11	- Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.400,00	0,00	20.400,00	17.895,40	-2.504,60	37.254,77	-19.359,37	0,00	
14	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	1.900,00	0,00	1.900,00	1.792,45	-107,55	2.877,89	-1.085,44	0,00	
15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	60.600,00	0,00	60.600,00	59.754,60	-845,40	50.992,29	8.762,31	0,00	
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	82.900,00	0,00	82.900,00	79.442,45	-3.457,55	91.124,95	-11.682,50	0,00	
20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-22.000,00	0,00	-22.000,00	-18.454,26	3.545,74	-39.369,50	20.915,24	0,00	
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23	Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24	Ordentliches Ergebnis	-22.000,00	0,00	-22.000,00	-18.454,26	3.545,74	-39.369,50	20.915,24	0,00	
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28	Jahreserg. des Teilhaushaltes vor Verrech. der internen Leistungsbeziehungen	-22.000,00	0,00	-22.000,00	-18.454,26	3.545,74	-39.369,50	20.915,24	0,00	
29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Teilhaushalt		5	Bauverwaltung			verantwortlich: Herr Banek				
Teilergebnishaushalt Bauverwaltung										
Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
32	Jahreserg. des Teilhaushaltes nach Verrech. der internen Leistungsbeziehungen	-22.000,00	0,00	-22.000,00	-18.454,26	3.545,74	-39.369,50	20.915,24	0,00	

Teilhaushalt		5	Bauverwaltung		verantwortlich: Herr Banek		
Teilfinanzhaushalt 5 Bauverwaltung							
Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertr. Ermächtigt. in HHFolgejahre
		1	2	3	4	5	6
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-31.900,00	0,00	-31.900,00	-16.101,50	-15.798,50	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-31.900,00	0,00	-31.900,00	-16.101,50	-15.798,50	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Saldo d. ord. u. außerord. Ein- u. Auszahl. vor Verr. der internen Leistungsb.	-31.900,00	0,00	-31.900,00	-16.101,50	-15.798,50	0,00
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo d. ordentl. u. außerord. Ein- u. Auszahl. n. Verrech. d. inter. Leistungsb	-31.900,00	0,00	-31.900,00	-16.101,50	-15.798,50	0,00
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	700,00	0,00	700,00	4.952,37	-4.252,37	0,00
10	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	+ Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	700,00	0,00	700,00	4.952,37	-4.252,37	0,00
16	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Auszahlungen für Sachanlagen	9.300,00	2.000,00	11.300,00	4.398,37	6.901,63	6.901,63
18	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.300,00	2.000,00	11.300,00	4.398,37	6.901,63	6.901,63
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-8.600,00	-2.000,00	-10.600,00	554,00	-11.154,00	-6.901,63
23	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushaltes	-40.500,00	-2.000,00	-42.500,00	-15.547,50	-26.952,50	-6.901,63

Teilhaushalt		6		Finanzverwaltung		verantwortlich: Frau RiBer			
Teilergebnishaushalt Finanzverwaltung									
Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	409.900,00	0,00	409.900,00	411.819,75	1.919,75	277.326,74	134.493,01	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	146.700,00	0,00	146.700,00	167.034,95	20.334,95	154.129,68	12.905,27	0,00
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.800,00	0,00	1.800,00	3.416,68	1.616,68	2.170,99	1.245,69	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.483,00	-83.483,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	558.400,00	0,00	558.400,00	582.271,38	23.871,38	517.110,41	65.160,97	0,00
11	- Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	154.900,00	0,00	154.900,00	179.345,45	24.445,45	160.557,29	18.788,16	0,00
15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	387.600,00	0,00	387.600,00	377.796,53	-9.803,47	441.248,07	-63.451,54	0,00
17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	106,08	106,08	0,00	106,08	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	542.500,00	0,00	542.500,00	557.248,06	14.748,06	601.805,36	-44.557,30	0,00
20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	15.900,00	0,00	15.900,00	25.023,32	9.123,32	-84.694,95	109.718,27	0,00
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	9.600,00	0,00	9.600,00	9.640,39	40,39	6.878,75	2.761,64	0,00
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	5.800,00	0,00	5.800,00	5.109,39	-690,61	7.250,14	-2.140,75	0,00
23	Finanzergebnis	3.800,00	0,00	3.800,00	4.531,00	731,00	-371,39	4.902,39	0,00
24	Ordentliches Ergebnis	19.700,00	0,00	19.700,00	29.554,32	9.854,32	-85.066,34	114.620,66	0,00
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahreserg. des Teilhaushaltes vor Verrech. der internen Leistungsbeziehungen	19.700,00	0,00	19.700,00	29.554,32	9.854,32	-85.066,34	114.620,66	0,00
29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilhaushalt		6	Finanzverwaltung			verantwortlich: Frau RiBer				
Teilergebnishaushalt Finanzverwaltung										
Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 10 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
32	Jahreserg. des Teilhaushaltes nach Verrech. der internen Leistungsbeziehungen	19.700,00	0,00	19.700,00	29.554,32	9.854,32	-85.066,34	114.620,66	0,00	

Teilhaushalt		6	Finanzverwaltung		verantwortlich: Frau RiBer		
Teilfinanzhaushalt 6 Finanzverwaltung							
Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		1	2	3	4	5	6
1	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	121.900,00	0,00	121.900,00	130.515,53	-8.615,53	0,00
2	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen	3.800,00	0,00	3.800,00	4.529,79	-729,79	0,00
3	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	125.700,00	0,00	125.700,00	135.045,32	-9.345,32	0,00
4	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Saldo d. ord. u. außerord. Ein- u. Auszahl. vor Verr. der internen Leistungsb.	125.700,00	0,00	125.700,00	135.045,32	-9.345,32	0,00
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo d. ordentl. u. außerord. Ein- u. Auszahl. n. Verrech. d. inter. Leistungsb	125.700,00	0,00	125.700,00	135.045,32	-9.345,32	0,00
8	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.100,00	0,00	4.100,00	4.182,93	-82,93	0,00
9	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	+ Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.100,00	0,00	4.100,00	4.182,93	-82,93	0,00
16	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.100,00	0,00	4.100,00	4.182,93	-82,93	0,00
23	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Teilhaushaltes	129.800,00	0,00	129.800,00	139.228,25	-9.428,25	0,00

Gemeinde Kummerow 01.01.18..31.12.18		Seite \\SV06\Archiv\Archiv\JR 2018\JR Kummerow\		
Währung	EUR			
		31.12. HHVorjahr	31.12. Haushaltsjahr	Veränderung
A	AKTIVA			
A 1.	Anlagenvermögen	5.845.299,37	5.656.453,21	-188.846,16
A 1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	7.437,50	7.062,50	-375,00
A 1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte u.ä. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Re.			
A 1.1.2	Geleistete Zuwendungen			
A 1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	7.437,50	7.062,50	-375,00
A 1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert			
A 1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			
A 1.2	Sachanlagen	5.339.019,23	5.150.548,07	-188.471,16
A 1.2.1	Wald, Forsten	83.807,15	83.807,15	0,00
A 1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	279.080,41	270.286,35	-8.794,06
A 1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.877.360,52	1.831.467,07	-45.893,45
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	3.078.172,80	2.941.775,20	-136.397,60
A 1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden			
A 1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler			
A 1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	12.606,85	10.088,98	-2.517,87
A 1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.991,50	8.724,95	733,45
A 1.2.9	Pflanzen und Tiere			
A 1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	4.398,37	4.398,37
A 1.3	Finanzanlagen	498.842,64	498.842,64	0,00
A 1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen			
A 1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			
A 1.3.3	Beteiligungen			
A 1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
A 1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechng., Zweckverb., Anst. öff. Rechts, rechtsf. Stiftg	498.842,64	498.842,64	0,00
A 1.3.6	Ausleihungen an Sonderverm., Zweckverb., Anst. öff. Rechts, rechtsf. Stiftg			
A 1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagenvermögens			
A 1.3.8	Anteilige Rücklagen d. Versorgungskassen zur Abdeckung v. Pensionsverpfl.			
A 1.3.9	Sonstige Ausleihungen			
A 2	Umlaufvermögen	372.694,38	363.509,55	-9.184,83
A 2.1	Vorräte	266.665,00	241.568,95	-25.096,05
A 2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
A 2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			
A 2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	266.665,00	241.568,95	-25.096,05
A 2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			
A 2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	106.029,38	121.940,60	15.911,22
A 2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	19.897,48	15.455,94	-4.441,54
A 2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	56.634,39	58.750,70	2.116,31
A 2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen			
A 2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
A 2.2.5	Forderungen gegen Sonderverm., Zweckverb., Anst. d. öff. Rechts, rechtsf.k.Stift	11,87	105,52	93,65
A 2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	29.485,64	47.548,44	18.062,80
A 2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	29.485,64	47.548,44	18.062,80
A 2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich			
A 2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	80,00	80,00
A 2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens			
A 2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen			
A 2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
A 2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens			
A 3	Rechnungsabgrenzungsposten			
A 3.1	Disagio			
A 3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten			
A 4	Aktive latente Steuern			
A 5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
A	Bilanzsumme	6.217.993,75	6.019.962,76	-198.030,99

Gemeinde Kummerow 01.01.18..31.12.18		Seite \\SV06\Archiv\Archiv\JR 2018\JR Kummerow		
Währung	EUR			
		31.12. HHVorjahr	31.12. Haushaltsjahr	Veränderung
P	PASSIVA			
P 1.	Eigenkapital	3.438.499,91	3.376.104,87	-62.395,04
P 1.1	Kapitalrücklage	3.126.497,26	3.130.680,19	4.182,93
P 1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	3.068.836,04	3.068.836,04	0,00
P 1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	57.661,22	61.844,15	4.182,93
P 1.2	Zweckgebundene Ergebnismrücklagen	108.339,00	0,00	108.339,00
P 1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	108.339,00	0,00	-108.339,00
P 1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnismrücklagen			
P 1.3	Ergebnisvortrag	-141.577,59	203.663,65	345.241,24
P 1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	345.241,24	41.761,03	-303.480,21
P 1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
P 2.	Sonderposten	2.213.840,76	2.115.937,76	-97.903,00
P 2.1	Sonderposten zum Anlagenvermögen	2.213.840,76	2.115.937,76	-97.903,00
P 2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	2.032.640,01	1.937.743,86	-94.896,15
P 2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	181.200,75	178.193,90	-3.006,85
P 2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagenvermögen			
P 2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich			
P 2.3	Sonderposten mit Rücklagenanteil			
P 2.4	Sonstige Sonderposten			
P 3.	Rückstellungen	28.828,80	28.828,80	0,00
P 3.1	Rückstellungen für Pensionen u. ähnliche Verpflichtungen			
P 3.2	Steuerrückstellungen			
P 3.3	Sonstige Rückstellungen	28.828,80	28.828,80	0,00
P 4.	Verbindlichkeiten	536.824,28	499.091,33	-37.732,95
P 4.1	Anleihen			
P 4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	519.944,57	482.429,90	-37.514,67
P 4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.-fördermaßnahmen	519.944,57	482.429,90	-37.514,67
P 4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit			
P 4.3	Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen			
P 4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
P 4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.293,73	2.919,07	625,34
P 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
P 4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			
P 4.8	Verbindlichkeiten gg. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
P 4.9	Verb. gg. Sondervermögen mit Sonderrechng., Zweckverb., AöR, rechtsf. komm.Stftg	1.220,90	799,87	-421,03
P 4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	687,67	0,00	-687,67
P 4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand			
P 4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	687,67	0,00	-687,67
P 4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	12.677,41	12.942,49	265,08
P 5.	Rechnungsabgrenzungsposten			
P 5.1	Grabnutzungsentgelte			
P 5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte			
P 5.3	Sonstige			
P 6	Passive latente Steuern			
P	Bilanzsumme	6.217.993,75	6.019.962,76	-198.030,99

Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr					
lfd. Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitions- tätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungs- vorgänge	Summe
		in €			
		1	2	3	4
1 ¹	Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)	 	 	 	29.485,64
2 ²	- Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	 	 	 	
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	63.539,98	-46.731,75	12.677,41	29.485,64
4	+ Korrektur des Vortrages gemäß Anlage 6 der Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik, Nummer 7	0,00	0,00	 	
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	63.539,98	-46.731,75	12.677,41	29.485,64
6	+ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 26 GemHVO-Doppik)	-32.590,23	 	 	-32.590,23
7	- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	37.514,67	 	 	37.514,67
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 41 GemHVO-Doppik)	 	87.902,62	 	87.902,62
9	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)	 	0,00	 	0,00
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 55 GemHVO-Doppik)	 	 	265,08	265,08
11 ³	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres	-6.564,92	41.170,87	12.942,49	47.548,44
Kontrollrechnung:					
12	Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 60 GemHVO-Doppik)				47.548,44
13	- Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 58 GemHVO-Doppik)				0,00
14	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres				47.548,44

- 1 Ämter weisen nur den auf ihren Haushalt entfallenden Anteil an den liquiden Mitteln sowie die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus.
- 2 Ämter weisen nur den auf ihren Haushalt entfallenden Anteil an den Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit sowie die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.10.1 GemHVO-Doppik aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.10.1 GemHVO-Doppik aus. Darüber hinaus sind Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.11 GemHVO-Doppik auszuweisen, soweit sie Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit enthalten. Der auszuweisende Betrag entspricht dem Betrag in Muster 4a zu § 1 Absatz 2 Nummer 5 GemHVO-Doppik, Spalte 1, Zeile 13.
- 3 Der Betrag für die laufenden Ein- und Auszahlungen (Spalte 1) entspricht dem Vortrag gemäß § 16 Absatz 1 Nummer 2 und Absatz 2 Nummer 2 GemHVO-Doppik.

Anhang
für das Haushaltsjahr 2018
der Gemeinde Kummerow

Gliederung

Seite

A. Rechtsgrundlagen	3
B. Gliederung des Jahresabschlusses.....	3
C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	3
D. Angaben zu den Posten der Aktivseite der Bilanz.....	3
D.1 Anlagevermögen.....	3
D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.....	3
D.1.2 Sachanlagen.....	4
D.1.3 Finanzanlagen	5
D.2 Umlaufvermögen	5
D.2.1 Vorräte.....	5
D.2.2 Forderungen und sonstige Verm.gegenstände	5
E. Angaben zu den Posten der Passivseite der Bilanz	7
E.1 Eigenkapital	7
E.1.1 Kapitalrücklage	7
E.1.2 Zweckgebundene Ergebnisrücklagen.....	7
E.1.3 Ergebnisvortrag.....	7
E.1.4 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag.....	8
E.2 Sonderposten.....	8
E.2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen	8
E.3 Rückstellungen	8
E.4 Verbindlichkeiten.....	9
F. Angaben zur Ergebnisrechnung	10
G. Angaben zur Finanzrechnung	12
H. Angaben zu den Teilrechnungen	14
I. Sonstige Angaben	15
I.1 Drohende finanzielle Belastungen und sonstige Verpflichtungen.....	15
I.2 Personalbestand	15
I.3 Haushaltsermächtigungen.....	15
I.4 Mitgliedschaft in Organisationen.....	15
I.5 Sonstige wesentliche Verträge	15
I.6 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben	15
I.7 Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grundstücken	15
I.8 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer	16

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 der Gemeinde Kummerow 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 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3; 45 Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO-Doppik erstellt.

Der Jahresabschluss ist in Euro aufgestellt.

Die Aufstellungsfrist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde auf Grund der verspäteten Aufstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 und der nachfolgenden Jahresabschlüsse 2012 bis 2017 nicht eingehalten.

Zum Teil wurden auch entsprechend der Übergangsregelungen des § 63 Abs. 1 GemHVO-Doppik Wahlrecht der novellierten GemHVO-Doppik, mehrfach geändert durch Verordnungen vom 23.07.2019, angewendet.

B. Gliederung des Jahresabschlusses

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung.

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Vorjahr unverändert.

D. Angaben zu den Posten der Aktivseite der Bilanz

Die Aufgliederung der in der Bilanz ausgewiesenen Anlageposten und ihre Entwicklung im Haushaltsjahr 2018 sind in einer gesonderten Übersicht dargestellt.

D.1 Anlagevermögen	<u>31.12.2017</u> 5.845.299,37 €	<u>31.12.2018</u> 5.656.453,21 €
D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	<u>31.12.2017</u> 7.437,50 €	<u>31.12.2018</u> 7.062,50 €
D.1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	<u>31.12.2017</u> 7.437,50 €	<u>31.12.2018</u> 7.062,50 €

Im Jahr 2017 schloss der Verein FSV Rot-Weiß Kummerow mit der Gemeinde Kummerow einen langfristigen Pachtvertrag für den Fußballplatz in Kummerow und beantragte eine Förderung zur Erneuerung der Flutlichtanlage sowie die Herstellung eines Ballfangzaunes beim Landesförderinstitut sowie eine anteilige Förderung in Höhe von 7.500,00 € durch die Gemeinde. Die Abschreibung des Investitionszuschusses richtet sich nach der Abschreibungsdauer der bezuschussten Investitionsgegenstände und beträgt 20 Jahre. Für das Jahr 2018 ergibt sich eine Abschreibung in Höhe von 375,00 €.

D.1.2 Sachanlagen

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
5.339.019,23 €	5.150.548,07 €

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag 31.12.2018 durch eine Buchinventur erfasst und in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen. Zugänge des Haushaltsjahres 2018 wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. In die Herstellungskosten wurden ausschließlich die Einzelkosten gemäß § 33 Abs. 3 GemHVO-Doppik einbezogen. Die planmäßigen Abschreibungen wurden fortgeführt bzw. für die Neuzugänge gemäß den Verwaltungsvorschriften linear begonnen.

Beim Sachanlageposten 1.2.1 „Wald, Forsten“ gab es im Jahr 2018 keine Veränderung gegenüber dem Vorjahr.

D. 1.2.2 sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
279.080,41 €	270.286,35 €

Ein Abgang in Höhe von 2.088,27 € ergibt sich aus einem Grundstücksverkauf. Hierfür konnten Einzahlungen in Höhe von 614,00 € erzielt werden, so dass sich ein Verlust in Höhe von 1.474,27 € in der Ergebnisrechnung ergibt. Die Abschreibungen führten im Jahr 2018 zu einer Minderung des Bestandes um weitere 6.705,79 €.

D. 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
1.877.360,52 €	1.831.467,07 €

Ein Zugang in Höhe von 3.881,54 € ergibt sich aus der Errichtung eines Wertstoffcontainerplatzes. Die Maßnahme wurde zur 100% durch den Landkreis Mecklenburgische Seenplatte gefördert.

Im Jahr 2018 wurde ein Objekt nach öffentlicher Versteigerung veräußert. Dieses führt zur Minderung dieser Bilanzposition um 4.344,72 €. Der Grund- und Boden wurde bei der Eröffnungsbilanz bereits dem Umlaufvermögen zugeordnet, so dass sich dort ebenfalls ein Abgang aus dem Verkauf ergibt.

Die planmäßigen Abschreibungen im Jahr 2018 betragen 45.430,27 €.

D. 1.2.4 Infrastrukturvermögen

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
3.078.172,80 €	2.941.775,20 €

Die Veränderung zum Vorjahr setzt sich wie folgt zusammen:

- Abgang in Höhe von 2.069,76 € aus dem Verkauf von einem Flurstück (Verkaufspreis: 5.832,00 € - Ertrag: 3.762,24 €)
- planmäßige Abschreibungen in Höhe von 134.327,84 €.

D. 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
12.606,85 €	10.088,98 €

Der Wert der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge ist um den Wert der Abschreibungen um 2.517,87 € gesunken.

D. 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>31.12.2017</u> 7.991,50 €	<u>31.12.2018</u> 8.724,95 €
--	---	---

Bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung gab es Zugänge in Höhe von 2.645,77 €, die folgenden Produkten zuzuordnen sind:

1.1.1.00 – Gemeindegremien	1.519,49 €	(Defibrillator)
1.1.4.03 – Gemeindebauhof	866,34 €	(Vielzweckleiter, Erste Hilfe-Koffer, Faltsignale und Drehmomentschlüssel)
1.2.6.05 – Freiwillige Feuerwehr	259,94 €	(RAT Lungenautomat)

Die Abschreibungen im laufenden Haushaltsjahr beliefen sich auf 1.912,32 €.

D. 1.2.10 Gel. Anzahlungen, Anlagen im Bau	<u>31.12.2017</u> 0,00 €	<u>31.12.2018</u> 4.398,37 €
---	---	---

Mit der investiven Maßnahme „Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED in Kummerow“ wurde im Jahr 2018 begonnen (Vorplanung). Diese führten zu einem Zugang in Höhe von 4.398,37 € und werden bis zur Fertigstellung der Maßnahme in dieser Anlagenposition fortgeführt.

D.1.3 Finanzanlagen	<u>31.12.2017</u> 498.842,64 €	<u>31.12.2018</u> 498.842,64 €
----------------------------	---	---

Bei den Finanzanlageposten 1.3.5 „Sondervermögen mit Sonderrechnungen, Zweckverbänden, Anstalten öffentlichen Rechts, rechtsfähigen Stiftungen“ gab es im Jahr 2018 keine Veränderung.

D.2 Umlaufvermögen	<u>31.12.2017</u> 372.694,38 €	<u>31.12.2018</u> 363.509,55 €
---------------------------	---	---

D.2.1 Vorräte	<u>31.12.2017</u> 266.665,00 €	<u>31.12.2018</u> 241.568,95 €
----------------------	---	---

Die Minderung des Umlaufvermögens in Höhe von 21.014,29 € ergibt sich aus zwei im Jahr 2018 getätigten Grundstücksverkäufen. Dabei erzielte die Gemeinde Kummerow einen Ertrag in Höhe von insgesamt 58.465,71 €, welcher sich positiv in der Ergebnisrechnung darstellt.

Gemäß Gemeindevertreterbeschluss vom 29.02.2016 (Beschlussvorlage 2015/KU/257) wurde für ein Grundstück aus dem Umlaufvermögen ein Ratenverkauf vereinbart. Gemäß der Ratenzahlungsvereinbarung war im Jahr 2018 eine Teilkaufpreiszahlung in Höhe von 4.367,00 € vereinbart. Gleichzeitig entstanden Kosten in Höhe von 285,24 €, die von der Teilkaufpreiszahlung abzusetzen sind. Um den Differenzbetrag in Höhe von 4.081,76 € hat sich der Bestand an Vorräten somit ebenfalls verringert.

D.2.2 Forderungen und sonstige Verm.gegenstände	<u>31.12.2017</u> 106.029,38 €	<u>31.12.2018</u> 121.940,60 €
--	---	---

Der Bestand an Forderungen zum Bilanzstichtag 31.12.2018 ist durch eine Beleginventur nachgewiesen. Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit dem Nominalwert angesetzt.

Hinsichtlich der Aufgliederung der Forderungen entsprechend ihrer Fristigkeit wird auf die Anlage „Forderungsübersicht“ verwiesen. Sämtliche Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände haben zum Bilanzstichtag eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr. Einzelwertberichtigungen wurden nicht vorgenommen, da man von der Einbringlichkeit aller Forderungen ausgeht.

D.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
19.897,48 €	15.455,94 €

Die Forderung setzen sich aus

Forderungsart	2016 in €	2017 in €	2018 in €
Gebührenforderung	1.920,67	5.106,91	1.262,56
Beitragsforderungen	16.856,13	4.542,54	0,00
Steuerforderungen	18.482,94	7.531,03	11.385,38
Sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	4.272,00	2.717,00	2.808,00

zusammen.

Im Vergleich zum Vorjahr sind die Beitragsforderungen ausgeglichen, allerdings haben sich die Steuerforderungen leicht erhöht.

D.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
56.634,39 €	58.750,70 €

Hierin enthalten sind hauptsächlich Zahlungsrückstände für Mieten und Betriebskosten aus dem Bereich Wohnungsverwaltung in Höhe von 22.186,29 € (3.986,79 € weniger als im Vorjahr) sowie eine Forderung aus Grundstücksverkäufen aus dem Jahr 2015 in Höhe von 28.828,80 € (planmäßige Fälligkeit 31.12.2025) und aus einem Grundstückskaufvertrag aus dem Jahr 2016 mit vereinbarter Ratenzahlung in Höhe von 5.696,30 €.

D.2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
11,87 €	105,52 €

Hierbei handelt es sich um stichtagsbezogene Forderungen gegen den WZV Malchin-Stavenhagen. Die Forderungen wurden Anfang des Jahres 2019 durch den WZV beglichen.

D.2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
29.485,64 €	47.548,44 €

In der Finanzrechnung wurde für das Jahr 2018 eine Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von +18.062,80 € ausgewiesen. Dieses führt zur Erhöhung der zum 31.12.2017 bestehenden Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand auf nunmehr 47.548,44 €.

D.2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
0,00 €	80,00 €

Die bestehende Forderung in Höhe von 80,00 € für die Nutzung des Gemeinderaumes wurde Anfang des Jahres 2019 beglichen.

E. Angaben zu den Posten der Passivseite der Bilanz

E.1 Eigenkapital	<u>31.12.2017</u> 3.438.499,91 €	<u>31.12.2018</u> 3.380.449,59 €
-------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

E.1.1 Kapitalrücklage	<u>31.12.2017</u> 3.126.497,26 €	<u>31.12.2018</u> 3.130.680,19 €
------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

E.1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage	<u>31.12.2017</u> 3.068.836,04 €	<u>31.12.2018</u> 3.068.836,04 €
---	-------------------------------------	-------------------------------------

Eine Veränderung der allgemeinen Kapitalrücklage ist im Jahr 2018 nicht zu verzeichnen.

E.1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklage	<u>31.12.2017</u> 57.661,22 €	<u>31.12.2018</u> 61.844,15 €
---	----------------------------------	----------------------------------

In dieser Bilanzposition ist die zur Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 gebildete Rücklage aus der Wohnungsverwaltung in Höhe von 31.787,60 € und die aus investiven Schlüsselzuweisungen für die Jahre 2016 und 2017 gebildete Rücklage (2016 - 15.666,78 €; 2017 - 10.206,84 €) enthalten.

Die im Haushaltsjahr 2018 gemäß § 11 FAG M-V aus investiven Schlüsselzuweisungen in Höhe von 4.182,93 € gebildete zweckgebundene Kapitalrücklage wurde im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses 2018 nach § 18 Abs. 2 GemHVO-Doppik nicht zur Deckung von Aufwendungen aus Abschreibungen eingesetzt, da die Ergebnisrechnung unterjährig keinen Fehlbetrag aufweist.

Die Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage ist nur bei einem Jahresfehlbetrag möglich und beschränkt sich auf den Betrag der planmäßigen Abschreibungen abzüglich der korrespondierenden Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, höchstens auf den Bestand der zweckgebundenen Kapitalrücklage.

E.1.2 Zweckgebundene Ergebnismrücklagen	<u>31.12.2017</u> 108.339,00 €	<u>31.12.2018</u> 0,00 €
--	-----------------------------------	-----------------------------

E.1.2.1 Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	<u>31.12.2017</u> 108.339,00 €	<u>31.12.2018</u> 0,00 €
---	-----------------------------------	-----------------------------

Gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik hat die Gemeinde zum Ausgleich zukünftiger Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleich sowie zum Zweck der Vorsorge für absehbare Mindereinnahmen aus dem Finanzausgleich im Jahr 2015 eine Rücklage gebildet, da die Steuerkraft des Jahres 2015 die Steuerkraft der beiden vorangegangenen Haushaltsjahre wesentlich überstieg. Diese Rücklage ist spätestens im dritten Haushaltsfolgejahr und somit im Jahr 2018 ertragswirksam aufzulösen.

E.1.3 Ergebnisvortrag	<u>31.12.2017</u> -141.577,59 €	<u>31.12.2018</u> 203.663,65 €
------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------

Die Jahresüberschüsse bzw. -fehlbeträge der Ergebnisrechnungen der Jahre 2012 bis 2017 werden hier summiert dargestellt.

E.1.4 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	<u>31.12.2017</u> 345.241,24 €	<u>31.12.2018</u> 41.761,03 €
---	-----------------------------------	----------------------------------

Der Jahresüberschuss der Ergebnisrechnung für das Jahr 2018 in Höhe von 41.761,03 € wird hier dokumentiert und auf die neue Rechnung vorgetragen.

E.2 Sonderposten	<u>31.12.2017</u> 2.213.840,76 €	<u>31.12.2018</u> 2.115.937,76 €
-------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibungen der bezuschussten Vermögensgegenstände.

E.2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen	<u>31.12.2017</u> 2.213.840,76 €	<u>31.12.2018</u> 2.115.937,76 €
--	-------------------------------------	-------------------------------------

E.2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	<u>31.12.2017</u> 2.032.640,01 €	<u>31.12.2018</u> 1.937.743,86 €
---	-------------------------------------	-------------------------------------

Die Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen ist in Höhe von 98.777,69 € zu verzeichnen (in der Ergebnisrechnung Zeile 2 enthalten). Die Auflösung wurde linear entsprechend der planmäßigen Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände des Anlagevermögens vorgenommen bzw. fortgesetzt.

Zugänge sind in Höhe von 3.881,54 € für die Maßnahme „Wertstoffcontainerplatz“ gegeben. Somit wurden zu 100 % die Baumaßnahme gefördert und zum 01.10.2018 aktiviert.

E.2.1.2 Sonderposten Beiträge und ähnliche Entgelte	<u>31.12.2017</u> 181.200,75 €	<u>31.12.2018</u> 178.193,90 €
--	-----------------------------------	-----------------------------------

Zugänge in Höhe von 409,83 € sind Restzahlungen für die im Haushaltsjahr 2017 erhobenen Straßenausbaubeiträge für die Maßnahme „Straßenbeleuchtung Ortslage Kummerow“ zu verzeichnen.

Die Auflösung der Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten ist in Höhe von 3.416,68 € gegeben. (in der Ergebnisrechnung Zeile 4 enthalten). Die Auflösung wurde linear entsprechend der planmäßigen Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände des Anlagevermögens vorgenommen bzw. fortgesetzt.

E.3 Rückstellungen	<u>31.12.2017</u> 28.828,80 €	<u>31.12.2018</u> 28.828,80 €
---------------------------	----------------------------------	----------------------------------

E.3.3 sonstige Rückstellungen	<u>31.12.2017</u> 28.828,80 €	<u>31.12.2018</u> 28.828,80 €
--------------------------------------	----------------------------------	----------------------------------

Im Jahr 2015 erfolgte ein Verkauf mehrerer Flurstücke zu einem Gesamtpreis in Höhe von 38.828,80 €. Hiervon war ein Teilbetrag in Höhe von 10.000,00 € sofort zu zahlen. Der Restzahlungsanspruch in Höhe von 28.828,80 € wird erlassen, sobald die Bedingung gemäß Kaufvertrag (Beschlussvorlage 2014/KU/211 der Gemeindevertretung vom 30.07.2014) durch den Erwerber erfüllt wird. Der Erlass der Forderung führt zu einer Aufwendung und belastet das entsprechende Jahr des Erlasses. Um diese Aufwendungen abzufangen wurde diese Rückstellung gebildet und bleibt in gleicher Höhe stehen.

E.4 Verbindlichkeiten

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
536.824,28 €	499.091,33 €

Der Bestand an Verbindlichkeiten zum 31.12.2018 wurde durch eine Beleginventur nachgewiesen. Die Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag bewertet.

Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten sowie die Aufgliederung nach Fristigkeiten sind in der Verbindlichkeitenübersicht aufgezeigt.

E.4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
519.944,57 €	482.429,90 €

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sind durch Verträge sowie entsprechende Bankbestätigungen (Saldenbestätigungen zum 31.12.2018) nachgewiesen.

Darlehensgeber	Darlehenskonto	Restkapital zum 31.12.2017	Restkapital zum 31.12.2018
KfW	5216683	125.734,00 €	116.910,00 €
KfW	593568	84.490,00 €	79.122,00 €
Spk. Neubrandenburg-Demmin	6646301636	225.461,91 €	219.129,13 €
KfW	4371814BSV	3.641,89 €	2.427,89 €
Spk. Neubrandenburg-Demmin	6510053746	80.616,77 €	64.840,88 €
Gesamt		519.944,57 €	482.429,90 €

Unter der Zugrundelegung der Einwohnerzahl zum 31.12.2018 mit 573 Einwohnern ergibt sich somit eine pro-Kopf-Verschuldung in Höhe von 841,94 €/EW. Bei der Eröffnungsbilanz lag die pro-Kopf-Verschuldung noch bei 1.234,11 €/EW. Damit ist erkennbar, dass die Gemeinde Kummerow kontinuierlich ihre Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen senkt.

E.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
2.293,73 €	2.919,07 €

Hierbei handelt es sich um stichtagsbezogene Verbindlichkeiten. Die Zahlungsverpflichtungen wurden Anfang des Jahres 2019 erfüllt.

E.4.9 Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
1.220,90 €	799,87 €

Hierbei handelt es sich um stichtagsbezogene Verbindlichkeiten. Die Zahlungsverpflichtungen wurden Anfang des Jahres 2019 erfüllt.

E.4.10.2 sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
687,67 €	0,00 €

Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 bestanden keine sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich.

E.4.11 Sonstige Verbindlichkeiten

31.12.2017
12.677,41 €

31.12.2018
12.942,49 €

Hierbei handelt es sich um eine stichtagsbezogene Verbindlichkeit in Höhe von 402,49 € gegenüber dem Finanzamt (zu zahlende Lohnsteuer). Die Zahlungsverpflichtung wurde Anfang des Jahres 2019 erfüllt.

Weiterhin ist in dieser Bilanzposition die Vorausleistung eines nationalen Kofinanzierungsanteils in Höhe von 12.540,00 € enthalten. Eine Einzahlungsaufforderung durch den Fördermittelgeber lag zum Bilanzstichtag noch nicht vor.

F. Angaben zur Ergebnisrechnung

Den ordentlichen und außerordentlichen Erträgen in Höhe von 960.541,25 € stehen ordentliche und außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 1.027.119,22 € gegenüber. In der Ergebnisrechnung wird vor der Veränderung der Rücklagen ein Defizit in Höhe von 66.577,97 € ausgewiesen. Nach der Veränderung der Rücklagen ist ein Jahresüberschuss in Höhe von 41.761,03 € festzustellen. Bei der Haushaltsplanung 2018 wurde im Ergebnishaushalt noch von einem Jahresergebnis nach der Veränderung der Rücklagen in Höhe von 0,00 € ausgegangen.

Entsprechend der Anforderung des § 44 Absatz 2 i. V. m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik werden die einzelnen Posten der Ergebnisrechnung nachstehend aufgeführt.

Gemäß § 44 Abs. 3 GemHVO-Doppik sind erhebliche Unterschiede zum Haushaltsvorjahr und zu den Ansätzen des Haushaltsjahres zu erläutern. Wesentliche Unterschiede liegen vor, wenn die Abweichungen, bezogen auf die Posten der Ergebnisrechnung, 20 v. H. und mindestens 10,0 TEUR betragen.

Alle Aufwendungen und Erträge, die dem Haushaltsjahr 2018 zuzuordnen waren, sind im Jahresabschluss 2018 unabhängig von der tatsächlichen Zahlung mit dem Nominalwert der Forderungen und Rückzahlungsbetrag der Verbindlichkeiten berücksichtigt worden. Die Einzelermächtigungen und –ergebnisse 2018 können der „Übersicht über die Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung“ (Anlage) entnommen werden.

F.1 Erträge

Nr.	Erträge	Ergebnis 2017	Gesamt-ermächtigung 2018	Ergebnis 2018	Abweichung zur Ermächtigung 2018	Abweichung zum Vorjahr 2017
1	Steuern und ähnliche Abgaben	277.326,74 €	409.900,00 €	411.819,75 €	1.919,75 €	134.493,01 €
	Darunter					
	Grundsteuer A	20.648,27 €	22.200,00 €	22.259,10 €	59,10 €	1.610,83 €
	Grundsteuer B	45.848,12 €	52.900,00 €	53.006,37 €	106,37 €	7.158,25 €
	Gewerbsteuer	71.693,61 €	170.000,00 €	170.563,59 €	563,59 €	98.869,98 €
	Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	112.210,87 €	127.500,00 €	128.562,91 €	1.062,91 €	16.352,04 €
	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	5.949,34 €	10.200,00 €	10.330,55 €	130,55 €	4.381,21 €
	Sonstige Gemeindesteuern	1.913,75 €	1.600,00 €	1.588,33 €	-11,67 €	-325,42 €
	Ausgleichsleistungen von Land	19.062,78 €	25.500,00 €	25.508,90 €	8,90 €	6.446,12 €

Die Abweichung gegenüber dem Vorjahresergebnis ergibt sich hauptsächlich aus Mehrerträgen aus der Gewerbesteuer. Die Gewerbesteuererträge basieren auf Festsetzungen der Gewerbesteuerermessbeträge durch das Finanzamt und den erfolgten Korrekturen der gezahlten Gewerbesteuervorauszahlungen. Weitere Mehrerträge ergeben sich beim Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer (Anteil am Aufkommen an Lohnsteuer sowie veranlagter Einkommenssteuer ihrer Einwohner).

Nr.	Erträge	Ergebnis 2017	Gesamt-ermächtigung 2018	Ergebnis 2018	Abweichung zur Ermächtigung 2018	Abweichung zum Vorjahr 2017
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.535,00 €	23.300,00 €	23.932,10 €	632,10 €	18.397,10 €

Die sich gegenüber dem Vorjahr ergebenden wesentlichen Abweichungen resultieren aus folgenden einmaligen bzw. projektbezogenen Erträgen:

- Verwaltungskostenerstattung des Amtes Malchin am Kummerower See für das Jahr 2016 in Höhe von 4.618,00 €
- Kostenerstattung vom Jobcenter Mecklenburgische Seenplatte Nord für eine zu 100% geförderte Beschäftigung in Höhe von 3.689,90 €
- Ausgleichsleistungen des Staatlichen Amtes für Umwelt und Natur aus der Schlussfeststellung zum Bodenordnungsverfahren in Höhe von 14.628,37 €

Nr.	Erträge	Ergebnis 2017	Gesamt-ermächtigung 2018	Ergebnis 2018	Abweichung zur Ermächtigung 2018	Abweichung zum Vorjahr 2017
7	Erhöhung / Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00 €	4.500,00 €	-25.096,05 €	-29.596,05 €	-25.096,05 €

Die wesentlichen Abweichung ergibt sich aus den unter dem Punkt D.2.1 erläuterten Veränderung des Umlaufvermögens. Diese wurden bei der Haushaltsplanung nicht berücksichtigt. Veräußerungen aus dem Umlaufvermögen sind in der Ergebnisrechnung als Verminderung des Bestandes an fertigen Erzeugnissen darzustellen.

Nr.	Erträge	Ergebnis 2017	Gesamt-ermächtigung 2018	Ergebnis 2018	Abweichung zur Ermächtigung 2018	Abweichung zum Vorjahr 2017
10	Sonstige laufende Erträge	661.790,80 €	18.700,00 €	105.471,39 €	86.771,39 €	-556.319,41 €
	Darunter					
	Erträge aus der Veräußerung von Verm.-gegenständen d. Anlage- u. Umlaufvermögens	47.382,70 €	3.700,00 €	87.324,00 €	83.624,00 €	39.941,30 €

Die wesentliche Abweichung zur Gesamtermächtigung als auch zum Vorjahr ergibt sich hauptsächlich aus zuvor genannten Veräußerungen aus dem Umlaufvermögen, welche ebenfalls bei der Haushaltsplanung unberücksichtigt geblieben sind.

F.2 Aufwendungen

Nr.	Aufwendungen	Ergebnis 2017	Gesamt-ermächtigung 2018	Ergebnis 2018	Abweichung zur Ermächtigung 2018	Abweichung zum Vorjahr 2017
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	206.489,57 €	269.974,35 €	266.735,01 €	-3.239,34 €	60.245,44 €
	Darunter:					
	Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	67.316,03 €	78.602,96 €	78.568,30 €	-34,66 €	11.252,27 €
	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	99.682,23 €	139.443,62 €	138.206,84 €	-1.236,78 €	38.524,61 €
	Aufwendungen für den Schullastenausgleich	31.837,28 €	40.600,00 €	40.435,56 €	-164,44 €	8.598,28 €

Die oben aufgeführte Tabelle ist in den „Darunter“-Positionen nicht vollständig dargestellt, da die fehlenden Positionen keine wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr bzw. zur Gesamtermächtigung enthalten.

Bei den Aufwendungen für Energie, Wasser Abwasser und Abfall wurde gegenüber dem Vorjahr ein verschlechtertes Ergebnis erzielt. Die größten Mehraufwendungen sind im Bereich der Wohnungsverwaltung in Höhe von 8.081,54 € zu verzeichnen.

Die Mehraufwendungen werden zum Großteil über die Betriebskosten von den Mietern wieder refinanziert. Eine weitere größere Abweichung gegenüber dem Vorjahr ist beim Sportlerheim gegeben. Alle 2 bis 3 Jahre erfolgt eine Propangaslieferung, wie auch im Jahr 2018. Hieraus resultieren Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 2.126,67 €. Diese werden anteilig durch den FSV Rot-Weiß Kummerow gemäß bestehendem Mietvertrag getragen.

Bei den Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung wurden im Bereich der Wohnungsverwaltung erhebliche Unterhaltungsaufwendungen im Jahr 2018 realisiert. Die Unterhaltung und Bewirtschaftung der kommunalen Wohnungen verursachte im laufenden Jahr Aufwendungen in Höhe von 105.304,44 €.

Auch im Bereich des Schullastenausgleiches sind gegenüber dem Vorjahr Mehraufwendungen zu verzeichnen. Im Jahr 2018 lebten im Gemeindegebiet vier schulpflichtige Kinder mehr als im Jahr 2017.

F.3 Jahresergebnis

Der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnisrechnung ist sowohl jahresbezogen (vgl. Ergebnisrechnung Position Nr. 31) als auch unter der Einbeziehung von Vorträgen aus Vorjahren gegeben (vgl. Ergebnisrechnung Position Nr. 33).

Es ist ein positives Ergebnis von 245.424,68 € festzustellen und gemäß § 17 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik auf die neue Rechnung vorzutragen.

G. Angaben zur Finanzrechnung

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen beträgt zum 31.12.2018 -32.590,23 €. Unter Berücksichtigung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (+87.902,62 €), des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (-37.514,67 €) und des Saldos der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen (+265,08 €) ergibt sich die Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von +18.062,80 €.

Die Finanzrechnung ist nach den Bestimmungen des § 45 i. V. m. § 3 GemHVO-Doppik zu gliedern.

Den dargestellten Abweichungen in der Ergebnisrechnung folgen entsprechende Abweichungen in den korrespondierenden Posten der Finanzrechnung, soweit eine Zahlungswirksamkeit in 2018 gegeben war.

G.1 Saldo der Einzahlungen und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Die in der Finanzrechnung unter den Posten 1 bis 21 ausgewiesenen Beträge beinhalten die im Haushaltsjahr 2018 zahlungswirksam gewordenen Erträge bzw. Aufwendungen der Ergebnisrechnung bzw. Zahlungen für das Vorjahr.

Das Haushaltsjahr schließt unterjährig mit einem Defizit in Höhe von 32.590,23 € ab. Unter der Hinzurechnung der Auszahlungen für Tilgungen von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen reichen die positiven Vorträgen aus Haushaltsvorjahren nicht mehr aus, um den Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik zu erreichen (vgl. Muster 5a – Spalte laufende Ein- und Auszahlungen).

G.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Nr.	Gesamtfinanzrechnung investiv Einzahlungen	Ergebnis 2017	Gesamt- ermächtigung 2018	Ergebnis 2018	Abweichung zur Ermächtigung 2018	Abweichung zum Vorjahr 2017
23	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	33.649,79 €	10.400,00 €	8.064,47 €	-2.335,53 €	-25.585,32 €
24	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	63.009,34 €	700,00 €	4.952,37 €	4.252,37 €	-58.056,97 €
26	Einzahlungen aus Sachanlagen	52.950,00 €	10.100,00 €	6.616,70 €	-3.483,30 €	-46.333,30 €
29	Einzahlungen aus Vorräten	0,00 €	79.400,00 €	79.480,00 €	80,00 €	79.480,00 €

Nr.	Gesamtfinanzrechnung investiv Auszahlungen	Ergebnis 2017	Gesamt- ermächtigung 2018	Ergebnis 2018	Abweichung zur Ermächtigung 2018	Abweichung zum Vorjahr 2017
32	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	7.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-7.500,00 €
33	Auszahlungen für Sachanlagen	1.260,07 €	76.700,00 €	11.210,92 €	-65.489,08 €	9.950,85 €

Nachfolgende Erläuterungen beziehen sich ausschließlich auf das Verhältnis zwischen der Gesamtermächtigung und dem laufenden Ergebnis. Ein Vergleich mit dem Vorjahr ist im investiven Bereich entbehrlich.

Der Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen beträgt +87.902,62 €.

Wesentliche Abweichungen im Bereich der investiven Einzahlungen sind im Jahr 2018 nicht zu verzeichnen.

Die Abweichung bei den Auszahlungen für Sachanlagen ergibt sich hauptsächlich aus der Maßnahme „Erweiterung Wasserwanderrastplatz“. Hier standen für das Jahr 2018 Mittel in Höhe von 45.000,00 € zur Verfügung. Diese sollten hauptsächlich dem Ankauf von Flurstücken vom Land Mecklenburg-Vorpommern für die Steinschüttmole dienen. Der Kauf konnte wie im Vorjahr nicht realisiert werden. Von den verbleibenden Mitteln wird mittels Haushaltsermächtigung ein Teilbetrag in Höhe von 45.000,00 € auf das Jahr 2019 übertragen.

Weitere größere Abweichungen im Bereich der Auszahlungen für Sachanlagen ergaben sich in folgenden Bereichen:

- Bauhof - Kauf einer Heckenschere -11.900 €
- öffentliches Grün - Kauf diverser Spielgeräte - 6.300 €

Die veranschlagten Mittel wurden auf das Jahr 2019 übertragen.

G.3 Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit

Nr.	Gesamtfinanzrechnung investiv	Ergebnis 2017	Gesamt- ermächtigung 2018	Ergebnis 2018	Abweichung zur Ermächtigung 2018	Abweichung zum Vorjahr 2017
40	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag	9.838,85 €	52.200,00 €	55.312,39 €	3.112,39 €	45.473,54 €
44	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus Krediten für Investitionen	-36.742,37 €	-37.600,00 €	-37.514,67 €	-85,33 €	772,30 €
45	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	12.333,07 €	0,00 €	265,08 €	265,08 €	-12.067,99 €

Der Saldo der Zeilen 40, 44 und 45 ergibt die Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2018 in Höhe von +18.062,80 € (siehe Zeile 46 der Finanzrechnung).

H. Angaben zu den Teilrechnungen

Die Gemeinde Kummerow hat ihren Haushalt in 5 Teilergebnis- und Finanzhaushalte unterteilt.

Die Teilhaushalte erreichten im Haushaltsjahr 2018 folgende Teilergebnisse:

Nr.	Teilhaushalt	Teil-Ergebnisrechnung (in €)		Teil-Finanzrechnung (in €)	
		Gesamtermächtigung	Saldo Posten Nr. 28	Gesamtermächtigung	Saldo Posten Nr. 5
1	Zentrale Dienste und Finanzen	+ 3.600,00	./ 95,08	+ 3.800,00	+ 4.236,19
3	Ordnungsangelegenheiten, Schulen u. Soziales	./ 98.731,95	./ 95.833,77	./ 98.100,00	./ 95.172,24
4	Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung	./ 12.150,24	+ 18.250,82	+ 28.800,00	./ 60.598,00
5	Bauverwaltung	./ 22.000,00	./ 18.454,26	./ 31.900,00	./ 16.101,50
6	Finanzverwaltung	+ 19.700,00	+ 29.554,32	+ 125.700,00	+ 135.045,32
	Summe	./ 109.582,19	./ 66.577,97	+ 28.300,00	./ 32.590,23

Bis auf die unwesentliche Verschlechterung der Ergebnisrechnung des Teilhaushaltes 1 und die wesentliche Verschlechterung der Teilfinanzrechnung des Teilhaushaltes 4 konnten in allen Teilhaushalten in den Ergebnis- und Finanzrechnungen Verbesserungen gegenüber den Planansätzen erreicht werden.

Die wesentliche Abweichung der Teilfinanzrechnung des Teilhaushaltes 4 resultiert aus dem Bereich der Wohnungsverwaltung. Bei der Haushaltsplanung für das Jahr 2018 wurde nicht berücksichtigt, dass das Objekt Leuschentin Nr. 50/51 veräußert werden sollte. Dementsprechend wurden die Einzahlungen aus Kaltmieten und Betriebskosten nicht abgesenkt und führen zu Mindereinzahlungen gegenüber der Gesamtermächtigung. Gemäß Beschluss durch die Gemeindevertretung wurde für die Trockenlegung des Wohnblockes 66-67 eine Aufwandsermächtigung in Höhe von 55.582,19 € gebildet und erhöhte die Gesamtermächtigung der Teilergebnisrechnung. Die Bildung einer Auszahlungsermächtigung erfolgte im gleichen Atemzug versehentlich nicht und erhöhte damit nicht die Gesamtermächtigung der Teilfinanzrechnung trotz zu leistender Zahlungen.

I. Sonstige Angaben

I.1 Drohende finanzielle Belastungen und sonstige Verpflichtungen

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2018 liegen keine Sachverhalte vor, die zu zukünftigen Belastungen führen, ohne dass hierfür Rückstellungen bzw. Verbindlichkeiten ausgewiesen oder Fördermittel beantragt werden.

I.2 Personalbestand

Die Anzahl der Beschäftigten betrug im Jahr 2018 monatlich durchschnittlich 1,167 Vollzeitäquivalente.

I.3 Haushaltsermächtigungen

Es liegen Haushaltsermächtigungen laut Anlage in Höhe von 1.600,00 € für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit und in Höhe von 64.541,69 € für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit vor. Aufwandsermächtigungen wurden nicht gebildet.

I.4 Mitgliedschaft in Organisationen

Die Gemeinde Kummerow ist Mitglied in folgenden Organisationen	Summe der Beiträge
- Städte- und Gemeindetag M-V	391,00 €
- Tourismusverband Mecklenburgische Seenplatte	160,01 €
- Regionales Unternehmungsnetzwerk	289,50 €
- Kreisfeuerwehrverband Mecklenburgische Seenplatte	177,10 €
- Kommunale Zusatzversorgungskasse M-V	Pflichtmitglied
- Wasser- und Bodenverband „Obere Peene“	Mitglied Kraft Gesetz
- Wasser- und Bodenverband „Untere Tollense/Mittlere Peene“	Mitglied Kraft Gesetz

I.5 Sonstige wesentliche Verträge

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2018 bestanden keine wesentlichen Verträge. Risiken aus Haftpflicht- und Vermögensschäden sind durch den Beitritt der Gemeinde zum Kommunalen Schadensausgleich (KSA) sowie durch weitere Versicherungsverträge abgesichert.

I.6 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

Im Jahr 2018 wurden keine Maßnahmen fertig gestellt, für die Entgelte oder Abgaben erhoben werden können.

I.7 Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grundstücken

Zu den bilanzierten Grundstücken bestehen gesetzliche und vertragliche Einschränkungen. Sie sind in elektronischer Form erfasst.

I.8 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten werden folgende Angaben gemacht:

Die Arbeitnehmer der Gemeinde Kummerow sind bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern - ZMV versichert.

Es bestehen Versorgungszusagen gemäß des Tarifvertrages über die zusätzliche Altersversorgung der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes vom 1. März 2002 – Altersvorsorge-TV-Kommunal – (ATV-K) in der Fassung des Änderungsvertrages Nr. 7 vom 8. Juni 2017 sowie aufgrund der Satzung der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern in der Fassung vom 3. April 2002 (AmtsBl. M-V Nr. 42/2002 S. 1377) 17. Satzungsänderung vom 5. Dezember 2018 (AmtsBl. M-V/AAz. 2019 S. 206).

Die Umlagen bzw. Zusatzbeiträge an die ZMV im Haushaltsjahr 2018 setzen sich wie folgt zusammen:

Jahr	U m l a g e in €			Z u s a t z b e i t r a g in €		
	Arbeitgeber	Arbeitnehmer	gesamt	Arbeitgeber	Arbeitnehmer	gesamt
2018	239,88	-	239,88	433,56	433,56	867,12

Kummerow, den 08.01.2020



Ebeling
Bürgermeister

**Jahresabschluss
der Gemeinde Kummerow
zum 31.12.2018**

Anlagen

Anlagenübersicht

Gemeinde Kummerow 2018

	Anschaffungs- und Herstellkosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte		Kennzahlen		außerplanmäßige Abschreibungen EUR
	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr*	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	Aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	10	11	12	13	14
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände																
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte																
1.1.2 Geleistete Zuwendungen																
1.1.3 Geleistete Investitionszuschüsse	7.500,00 €				7.500,00 €	62,50 €		375,00 €			437,50 €	7.062,50 €	7.437,50 €	5,00	94,17	
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert																
1.1.5 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände																
SUMME Immaterielle Vermögensgegenstände	7.500,00 €				7.500,00 €	62,50 €		375,00 €			437,50 €	7.062,50 €	7.437,50 €			
1.2 Sachanlagen																
1.2.1 Wald, Forsten	83.807,15 €				83.807,15 €							83.807,15 €	83.807,15 €		100,00	
1.2.2 sonstige unbeg. Grundst. u. grundst.gleiche Rechte	327.436,54 €		2.088,27 €		325.348,27 €	48.356,13 €		6.705,79 €			55.061,92 €	270.286,35 €	279.080,41 €	2,06	83,08	
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.555.693,82 €	3.881,54 €	42.752,59 €		3.516.822,77 €	1.678.333,30 €		45.430,27 €		38.407,87 €	1.685.355,70 €	1.831.467,07 €	1.877.360,52 €	0,20	52,08	
1.2.4 Infrastrukturvermögen	6.522.814,82 €		2.069,76 €		6.520.745,06 €	3.444.642,02 €		134.327,84 €			3.578.969,86 €	2.941.775,20 €	3.078.172,80 €	2,06	45,11	
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden																
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler																
1.2.7 Maschinen, techn. Anlagen und Fahrzeuge	326.435,82 €				326.435,82 €	313.828,97 €		2.517,87 €			316.346,84 €	10.088,98 €	12.606,85 €	0,77	3,09	
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.825,46 €	2.645,77 €			20.471,23 €	9.833,96 €		1.912,32 €			11.746,28 €	8.724,95 €	7.991,50 €	9,34	42,62	
1.2.9 Pflanzen und Tiere																
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		4.398,37 €			4.398,37 €							4.398,37 €			100,00	
SUMME Sachanlagen	10.834.013,61 €	10.925,68 €	- 46.910,62 €		10.798.028,67 €	- 5.494.994,38 €		- 190.894,09 €		38.407,87 €	- 5.647.480,60 €	5.150.548,07 €	5.339.019,23 €			
1.3 Finanzanlagen																
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen																
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen																
1.3.3 Beteiligungen																
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit Beteiligungsverh.																
1.3.5 Sonderverm., Zweckvb., Anst. öff. R., rechtsf. Stift.	498.842,64 €				498.842,64 €							498.842,64 €	498.842,64 €		100,00	
1.3.6 Ausl. Sonderv., Zweckvb., Anst. öff. R., rechtsf. Stift.																
1.3.7 sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens																
1.3.8 Ant. Rückl. der Versorgungsk. zur Abd. v. Pensions																
1.3.9 sonstige Ausleihungen																
SUMME Finanzanlagen	498.842,64 €				498.842,64 €							498.842,64 €	498.842,64 €			
SUMME Anlagevermögen	11.340.356,25 €	10.925,68 €	- 46.910,62 €		11.304.371,31 €	- 5.495.056,88 €		- 191.269,09 €		38.407,87 €	- 5.647.918,10 €	5.656.453,21 €	5.845.299,37 €			
2.1 Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen																
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	- 3.181.621,30 €	- 3.881,54 €			- 3.185.502,84 €	1.148.981,29 €		98.777,69 €			1.247.758,98 €	- 1.937.743,86 €	- 2.032.640,01 €	3,10	60,83	
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	- 200.985,78 €	- 409,83 €			- 201.395,61 €	19.785,03 €		3.416,68 €			23.201,71 €	- 178.193,90 €	- 181.200,75 €	1,70	88,48	
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen																
SUMME Sonderposten zum Anlagevermögen	- 3.382.607,08 €	- 4.291,37 €			- 3.386.898,45 €	1.168.766,32 €		102.194,37 €			1.270.960,69 €	- 2.115.937,76 €	- 2.213.840,76 €			

* einschließlich aller aufgelaufenen Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen

Forderungsübersicht 2018									
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres 2018				Kumulierte Abzinsung	kumulierte sonstige Wert- berichtigungen	Bilanzwert	Bilanzwert
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert				
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		zum Ende des Haushaltsjahres 2018	zum Ende des Haushaltsjahres 2018	zum Ende des Haushaltsjahres 2018	zum Ende des Haushaltsvor- jahres 2017
		in €							
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen								
	- Gebührenforderungen	1.262,56			1.262,56		1.262,56	5.106,91	
	- Beitragsforderungen	0,00			0,00		0,00	4.542,54	
	- Steuerforderungen	11.385,38			11.385,38		11.385,38	7.531,03	
	- Grundsteuer								
	- Gewerbesteuer								
	- Sonstige								
	- Forderungen aus Transferleistungen								
	- Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.808,00			2.808,00		2.808,00	2.717,00	
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	15.455,94			15.455,94		15.455,94	19.897,48	
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	58.750,70			58.750,70		58.750,70	56.634,39	
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen								
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis								
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	105,52			105,52		105,52	11,87	
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:								
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	47.548,44			47.548,44		47.548,44	29.485,64	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00			0,00		0,00	0,00	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	80,00			80,00		80,00	0,00	
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	121.940,60			121.940,60		121.940,60	106.029,38	

Verbindlichkeitenübersicht										
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2018 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12. 2018 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12. 2018	Stand zum 31.12. 2018 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand- rechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12. 2017 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
in €										
4.1	Anleihen									
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	43.138,81	119.475,99	319.815,10	482.429,90		482.429,90		519.944,57	
	davon:									
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	43.138,81	119.475,99	319.815,10	482.429,90		482.429,90		519.944,57	
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit									
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen									
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen									
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.919,07	-	-	2.919,07		2.919,07		2.293,73	
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen									
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen									
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht									
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	799,87	-	-	799,87		799,87		1.220,90	
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen									
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand						-		-	
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	-	-	-	-		-		687,67	
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	12.942,49	-	-	12.942,49		12.942,49		12.677,41	
4	Summe der Verbindlichkeiten	59.800,24	119.475,99	319.815,10	499.091,33		499.091,33		536.824,28	

Doppischer Budgetplan 2018 Rechnung

Übers.ü.d.d.Ende d.HHJ hinaus geltenden
Haushaltserm.

1. Aufwandsermächtigungen

	Ansatz HHJ EUR 1	Ergebnis HHJ EUR 2	Übertr. Ansätze EUR 3
1 Zentrale Dienste und Finanzen	19.000	21.684	0
2 Wirtschaftsförderung und Tourismus	0	0	0
3 Ordnungsangelegenheiten, Schulen und Soziales	103.400	100.997	0
4 Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung	193.500	262.639	0
5 Bauverwaltung	86.300	79.442	0
6 Finanzverwaltung	548.300	562.357	0
Teilergebnishaushalte zusammen	950.500	1.027.119	0

Doppischer Budgetplan 2018 Rechnung

Übers.ü.d.d.Ende d.HHJ hinaus geltenden
Haushaltserm.

2.1 ordentlich/außerord. Auszahlungen

	Ansatz HHJ EUR	Ergebnis HHJ EUR	Übertr. Ansätze EUR
	1	2	3
1 Zentrale Dienste und Finanzen	18.800	17.261	0
2 Wirtschaftsförderung und Tourismus	0	0	0
3 Ordnungsangelegenheiten, Schulen und Soziales	100.100	97.826	0
4 Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung	186.600	253.954	0
5 Bauverwaltung	84.400	78.444	0
6 Finanzverwaltung	387.600	377.797	0
Teilergebnishaushalte zusammen	777.500	825.282	0

Doppischer Budgetplan 2018 Rechnung

Übers.ü.d.d.Ende d.HHJ hinaus geltenden
Haushaltserm.

2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Ansatz HHJ EUR 1	Ergebnis HHJ EUR 2	Übertr. Ansätze EUR 3
1 Zentrale Dienste und Finanzen	1.600	1.519	0
2 Wirtschaftsförderung und Tourismus	0	0	0
3 Ordnungsangelegenheiten, Schulen und Soziales	500	260	240
4 Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung	17.100	5.033	57.400
5 Bauverwaltung	9.300	4.398	6.902
6 Finanzverwaltung	0	0	0
Teilergebnishaushalte zusammen	28.500	11.211	64.542

Doppischer Budgetplan 2018 Rechnung

Übers.ü.d.d.Ende d.HHJ hinaus geltenden
Haushaltserm.

2.3 Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

	Ansatz HHJ EUR 1	Ergebnis HHJ EUR 2	Übertr. Ansätze EUR 3
1 Zentrale Dienste und Finanzen	0	0	0
2 Wirtschaftsförderung und Tourismus	0	0	0
3 Ordnungsangelegenheiten, Schulen und Soziales	0	0	0
4 Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung	0	0	0
5 Bauverwaltung	0	0	0
6 Finanzverwaltung	37.600	1.005.379	0
Teilergebnishaushalte zusammen	37.600	1.005.379	0

Doppischer Budgetplan 2018 Rechnung

Übers.ü.d.d.Ende d.HHJ hinaus geltenden
Haushaltserm.

Ermächtigungen f.d.Aufnahme v. Krediten für Investitionen

	genehmigte Festsetzung HHJ	im HHJ in Anspruch genom.	fortgelt. Ansätze
	EUR	EUR	EUR
	1	2	3
1 Zentrale Dienste und Finanzen	0	0	0
2 Wirtschaftsförderung und Tourismus	0	0	0
3 Ordnungsangelegenheiten, Schulen und Soziales	0	0	0
4 Gebäude- und Liegenschaftsverwaltung	0	0	0
5 Bauverwaltung	0	0	0
6 Finanzverwaltung	0	0	0
Teilergebnishaushalte zusammen	0	0	0

Kontenschema Matrix

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung		Ermächtig. des	Übertr.	Gesamt-	Ergebnis des	Abweichung im	Ergebnis	Ergebnisveränd.	Übertr.
		Haushaltsjahres	Ermächt. aus HHVorjahren	ermächtigung Haushaltsjahr	Haushaltsjahres	Haushaltsjahr	Haushaltsvorjahr	ggüb. HHVorjahr	Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	409.900,00	0,00	409.900,00	411.819,75	1.919,75	277.326,74	134.493,01	0,00
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Grundsteuer A	22.200,00	0,00	22.200,00	22.259,10	59,10	20.648,27	1.610,83	0,00
1.2	Grundsteuer B	52.900,00	0,00	52.900,00	53.006,37	106,37	45.848,12	7.158,25	0,00
1.3	Gewerbesteuer	170.000,00	0,00	170.000,00	170.563,59	563,59	71.693,61	98.869,98	0,00
1.4	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	127.500,00	0,00	127.500,00	128.562,91	1.062,91	112.210,87	16.352,04	0,00
1.5	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	10.200,00	0,00	10.200,00	10.330,55	130,55	5.949,34	4.381,21	0,00
1.6	Sonstige Gemeindesteuern	1.600,00	0,00	1.600,00	1.588,33	-11,67	1.913,75	-325,42	0,00
1.7	Ausgleichsleistungen vom Land	25.500,00	0,00	25.500,00	25.508,90	8,90	19.062,78	6.446,12	0,00
1.8	Leist.d.Landes a.d.Umsetz.4. Gesetz f.moderen Dienstleist. a.Arbeitsm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	Leist.d.Landes a.d.Ausgl.v.Sonderleist.Zus.Arbeitslosen-/Sozialhilfe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	181.900,00	0,00	181.900,00	201.386,25	19.486,25	192.076,67	9.309,58	0,00
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Schlüsselzuweisungen	100.300,00	0,00	100.300,00	100.390,41	90,41	107.113,11	-6.722,70	0,00
2.2	Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	2.200,00	0,00	2.200,00	2.218,15	18,15	1.736,30	481,85	0,00
2.5	Allgemeine Umlagen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	79.400,00	0,00	79.400,00	98.777,69	19.377,69	83.227,26	15.550,43	0,00
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1	Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Kostenbeteil.u.-erstatt. im Bereich des SGB XII u.and.soz.Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4	Kostenbeteil.u.-erstatt. im Bereich des SGB VIII u.and.Jugendhilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5	Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6	Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach dem SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt-ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
3.7	Zuweis.u.Zuschüsse f.lfd.Zwecke im Bereich der sozi. Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	61.800,00	0,00	61.800,00	62.284,57	484,57	65.836,53	-3.551,96	0,00
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Benutzungsgeb., Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	60.000,00	0,00	60.000,00	58.867,89	-1.132,11	63.665,54	-4.797,65	0,00
4.3	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	1.800,00	0,00	1.800,00	3.416,68	1.616,68	2.170,99	1.245,69	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	196.700,00	0,00	196.700,00	171.102,85	-25.597,15	181.480,74	-10.377,89	0,00
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	196.700,00	0,00	196.700,00	171.102,85	-25.597,15	181.480,74	-10.377,89	0,00
5.2	Erträge a.d.Auflösung von Sonderposten f.Baukostenzuschüsse u.ä.hnl.Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.300,00	0,00	23.300,00	23.932,10	632,10	5.535,00	18.397,10	0,00
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen	4.500,00	0,00	4.500,00	-25.096,05	-29.596,05	0,00	-25.096,05	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	9.600,00	0,00	9.600,00	9.640,39	40,39	6.878,75	2.761,64	0,00
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1	Zinserträge	100,00	0,00	100,00	37,87	-62,13	34,36	3,51	0,00
9.2	Sonstige Finanzerträge	9.500,00	0,00	9.500,00	9.602,52	102,52	6.844,39	2.758,13	0,00
10	+ Sonstige laufende Erträge	18.700,00	0,00	18.700,00	105.471,39	86.771,39	661.790,80	-556.319,41	0,00
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1	Erträge aus der Veräußerung v. Vermögensggst. d.Anlage- und Umlaufverm.	3.700,00	0,00	3.700,00	87.324,00	83.624,00	47.382,70	39.941,30	0,00
10.2	Erträge aus der Auflösung v.Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	906.400,00	0,00	906.400,00	960.541,25	54.141,25	1.390.925,23	-430.383,98	0,00
12	- Personalaufwendungen	43.200,00	0,00	43.200,00	40.550,14	-2.649,86	41.956,51	-1.406,37	0,00
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1	Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt-ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjahr	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächt. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
darunter:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.1	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	214.392,16	55.582,19	269.974,35	266.735,01	-3.239,34	206.489,57	60.245,44	0,00
darunter:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.1	Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	78.602,96	0,00	78.602,96	78.568,30	-34,66	67.316,03	11.252,27	0,00
14.2	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	83.861,43	55.582,19	139.443,62	138.206,84	-1.236,78	99.682,23	38.524,61	0,00
15	- Abschreibungen auf inmat.Vermögensggst. Anlageverm./Sachanlagen	167.100,00	0,00	167.100,00	191.269,09	24.169,09	185.794,52	5.474,57	0,00
16	- Abschreibungen auf Vermögensggst. d.Umlaufverm.,übl. Abschr. übersch.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	440.400,00	0,00	440.400,00	430.306,82	-10.093,18	492.403,98	-62.097,16	0,00
darunter:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.1	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	52.800,00	0,00	52.800,00	52.510,29	-289,71	51.155,91	1.354,38	0,00
17.2	Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.3	Gewerbesteuerumlage	17.100,00	0,00	17.100,00	7.435,21	-9.664,79	35.364,07	-27.928,86	0,00
17.4	Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.5	Allgemeine Umlagen an Landkreise	245.700,00	0,00	245.700,00	245.692,83	-7,17	267.641,42	-21.948,59	0,00
17.6	Allgemeine Umlagen an das Amt	124.600,00	0,00	124.600,00	124.539,02	-60,98	138.110,29	-13.571,27	0,00
17.7	Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.8	Allgemeine Umlagen an Sonstige	200,00	0,00	200,00	129,47	-70,53	132,29	-2,82	0,00
18	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
darunter:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.1	Leistungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.2	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.3	Leistungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.4	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.5	Leistungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.6	Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.7	Sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.8	Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung		Ermächtig. des	Übertr.	Gesamt-	Ergebnis des	Abweichung im	Ergebnis	Ergebnisveränd.	Übertr.
		Haushaltsjahres	Ermächt. aus HHVorjahren	ermächtigung Haushaltsjahr	Haushaltsjahres	Haushaltsjahr	Haushaltsvorjahr	ggüb. HHVorjahr	Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
18.9	Zuweisungen u. Zuschüsse für lfd. Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	5.800,00	0,00	5.800,00	5.109,39	-690,61	7.250,14	-2.140,75	0,00
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.1	Zinsaufwendungen	5.800,00	0,00	5.800,00	5.109,39	-690,61	7.250,14	-2.140,75	0,00
19.2	Sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Sonstige laufende Aufwendungen	89.507,84	0,00	89.507,84	93.148,77	3.640,93	111.789,27	-18.640,50	0,00
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	960.400,00	55.582,19	1.015.982,19	1.027.119,22	11.137,03	1.045.683,99	-18.564,77	0,00
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-54.000,00	-55.582,19	-109.582,19	-66.577,97	43.004,22	345.241,24	-411.819,21	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-54.000,00	-55.582,19	-109.582,19	-66.577,97	43.004,22	345.241,24	-411.819,21	0,00
26	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	59.100,00	0,00	59.100,00	0,00	-59.100,00	0,00	0,00	0,00
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.1	Entnahm.a.d.zwckgeb.Kapitalrücklage aus inv.gebundenen Zuweisungen	4.100,00	0,00	4.100,00	0,00	-4.100,00	0,00	0,00	0,00
28	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalenFinanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalenFinanzausgleich	0,00	0,00	0,00	108.339,00	108.339,00	0,00	108.339,00	0,00
30	+ Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)	5.100,00	-55.582,19	-50.482,19	41.761,03	92.243,22	345.241,24	-303.480,21	0,00
	nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	0,00	0,00	203.663,65	203.663,65	-141.577,59	345.241,24	0,00
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	5.100,00	-55.582,19	-50.482,19	245.424,68	295.906,87	203.663,65	41.761,03	0,00

**Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen
Gemeinde Kummerow 2018**

lfd. Nr.	Üpl	Apl	Produkt	Produktname	Sachkonto	Sachkontobezeichnung	Betrag	
							Deckung Minderaufwand/-auszahlung	Deckung Mehrertrag/-einzahlung
1	x		1.1.4.01	Zentrales Gebäude- und Liegenschaftsmanagement	523100	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinr.	3.200,00 €	
			5.4.1.00	Gemeindestraßen Steuern, allgemeine	442590	Kostenerstattungen und -umlagen vom sonstigen privaten Bereich	2.500,00 €	
			6.1.1.00	Zuweisungen, allgemeine	402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	700,00 €	
2	x		1.1.4.03	Gemeindebauhof	524400	Labor-, Werkstättenbedarf; Lebens-, Arzneimittel u.ä.; Saat- und Pflanzgut	600,00 €	
			1.1.4.03	Gemeindebauhof	462700	Versicherungserstattungen	100,00 €	
			1.1.4.02	Liegenschaften	432290	sonstige Benutzungsgebühren	500,00 €	
3	x		1.1.4.01	Zentrales Gebäude- und Liegenschaftsmanagement	562530	Gerichts-, Anwalts-, Notar-, Gerichtsvollzieherkosten u.s.w.	200,00 €	
			1.1.4.01	Zentrales Gebäude- und Liegenschaftsmanagement	442590	Kostenerstattungen und -umlagen vom sonstigen privaten Bereich	200,00 €	
4	x		1.1.4.01	Zentrales Gebäude- und Liegenschaftsmanagement	522000	Aufwendungen für Energie/Wasser/Abwasser und Abfall	5.900,00 €	
			5.4.1.00	Gemeindestraßen	442590	Kostenerstattungen und -umlagen vom sonstigen privaten Bereich	5.900,00 €	
5	x		5.4.8.00	Häfen	523300	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	900,00 €	
			5.4.1.00	Gemeindestraßen	523300	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	900,00 €	

6	x	1.1.4.03	Gemeindebauhof	785720	Ausz.f.Betriebs- u.Geschäftsausstattungen,Pflanzen u.Tiere u.geringw.VG u. 410 €	900,00 €	
		1.1.4.02	Liegenschaften	685100	Einzahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		900,00 €
7	x	1.1.4.02	Liegenschaften	785100	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	300,00 €	
		1.1.4.02	Liegenschaften	685100	Einzahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		300,00 €

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss für die Gemeinde Kummerow zum 31.12.2018

Gegenüber dem Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Kummerow erkläre ich als Bürgermeister folgendes:

A. Aufklärungen und Nachweise

Die Aufklärungen und Nachweise, um die Sie mich gemäß § 3 Abs. 6 KPG gebeten haben, und die Nachweise und Informationen, die darüber hinaus für eine ordnungsgemäße Prüfung erforderlich sind, habe ich Ihnen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen gegeben. Als Auskunftspersonen habe ich Ihnen die nachfolgend aufgeführte Person benannt:

Frau Manuela Rißer, Frau Manja Zoschke, Frau Regina Stüber, Herrn Andreas Vonthien

Diese Person ist lt. Dienst- und Geschäftsverteilungsplan verpflichtet, Ihnen alle erforderlichen und alle gewünschten Auskünfte und Nachweise richtig und vollständig zu geben.

B. Bücher und Schriften

1. Ich bin meiner Verantwortung zur Einrichtung eines den gesetzlichen Vorschriften entsprechenden rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems nachgekommen. Dazu gehören die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie Maßnahmen zur Verhinderung und Aufdeckung von wesentlichen Täuschungen und Vermögensschädigungen.
2. Ich habe dafür Sorge getragen, dass Ihnen die Bücher, Belege und Schriften, auch soweit die IT-gestützt geführt werden, vollständig zur Verfügung gestellt worden sind. Zu den Schriften gehören insbesondere auch vertragliche Vereinbarungen mit fremden Rechenzentren, Dienst-, Arbeitsanweisungen und sonstige Organisationsunterlagen, die zum Verständnis der Rechnungslegung erforderlich sind. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).
3. In den vorgelegten Büchern sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für das oben genannte Haushaltsjahr buchungspflichtig geworden sind. Wesentliche Änderungen des Buchführungssystems einschließlich des rechnungslegungsbezogenen IT-Systems
 - haben wir Ihnen mitgeteilt.
 - waren im Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.
4. Die nach der Gemeindehaushaltsverordnung und der Gemeindegeldverkehrsverordnung erforderlichen Dienst- und Arbeitsanweisungen wurden
 - erlassen
 - und sind in aktueller Fassung vorgelegt.
 - nicht erlassen (Begründung unter „D.“).
5. Die Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme wurden
 - beachtet
 - nicht beachtet (Begründung unter „D.“)
6. Im Bereich des doppelten Rechnungswesens werden
 - eigene EDV-Anlagen eingesetzt.
 - Arbeiten auf fremden EDV-Anlagen abgewickelt.
 - EDV-Anlagen nicht eingesetzt (die folgenden Punkte 7. und 8. entfallen).
7. Abrechnungen im Bereich des Rechnungswesens sind
 - auf der Grundlage der organisatorischen Vorkehrungen und Kontrollen nur nach den Ihnen zur Verfügung gestellten Programmen und den aufgezeichneten Bedienungseingriffen bzw. den Ihnen vorgelegten Dienst- und Arbeitsanweisungen sowie Organisationsunterlagen durchgeführt worden und / oder
 - auf der Grundlage der vertraglichen Vereinbarungen mit fremden Rechenzentren entsprechend den gesetzlichen Anforderungen durchgeführt worden.

Zutreffendes bitte ankreuzen.

8. Ich habe sichergestellt, dass im Rahmen der gesetzlichen Aufbewahrungspflichten und -fristen auch die nicht ausgedruckten Daten jederzeit verfügbar sind und innerhalb angemessener Frist lesbar gemacht und maschinell ausgewertet werden können, und zwar die Buchungen in kontenmäßiger Ordnung.

C. Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss

1. Unter Berücksichtigung der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze sind in dem von Ihnen zu prüfenden Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Abgrenzungen berücksichtigt. Sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Einzahlungen und Auszahlungen sind enthalten. Alle erforderlichen Angaben wurden nach den einschlägigen Rechtsvorschriften gemacht.
2. Bewertungserhebliche Umstände sowie für die Rechnungslegung relevante Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
- haben sich nicht ergeben.
- sind im Jahresabschluss bereits berücksichtigt.
- habe ich Ihnen mitgeteilt.
3. Besondere Umstände, die der Fortführung der Verwaltungstätigkeit oder von Teilen der Verwaltungstätigkeit oder der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entgegenstehen könnten
- bestehen nicht.
- wurden Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt.
- sind im Anhang gesondert aufgeführt.
- sind in Abschnitt „D.“ angegeben.
- sind in der Anlage aufgeführt.
4. Eine Übersicht über
- alle Unternehmen, mit denen die Gemeinde im Haushaltsjahr verbunden war,
- alle Unternehmen, mit denen im Haushaltsjahr ein Beteiligungsverhältnis bestanden hat,
- alle Sondervermögen der Gemeinde,
- alle Zweckverbände, in denen die Gemeinde im Haushaltsjahr Mitglied war,
- alle Anstalten des öffentlichen Rechts, bei denen die Gemeinde Gewährsträger / Mitgewährsträger im Haushaltsjahr war,
- alle sonstigen Tochterorganisationen, denen die Gemeinde angehört und die nicht lediglich Auswirkungen von untergeordneter Bedeutung auf die Vermögens-, Schulden, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde haben,
- alle sonstigen Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen
- ist Ihnen ausgehändigt worden.
5. Ausleihungen, Forderungen oder Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) gegenüber den o.g. Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
- bestanden am Abschlussstichtag nur in der Höhe, in der sie aus dem Jahresabschluss als solche ersichtlich sind.
6. Ich habe Ihnen alle uns bekannten abgeschlossenen Verträge mit Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen mitgeteilt.
7. Nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene wesentliche Geschäfte mit Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen, einschließlich der Angaben zur Art der Beziehung, zum Wert der Geschäfte sowie weiterer Angaben, die für die Beurteilung der Finanzlage notwendig sind,
- bestehen nicht.
- sind im Anhang / im Rechenschaftsbericht aufgeführt.
- sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden
- sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
8. Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten bestanden am Abschlussstichtag
- nicht.
- nur in der Höhe, in der sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind. (Sicherheitseinbehalte)

Zutreffendes bitte ankreuzen.

9. Patronatserklärungen und Bürgschaften, die nicht aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind,
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind im Anhang erläutert.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
10. Besicherungen von Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) durch Pfandrechte und ähnliche Rechte
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind in der Verbindlichkeitenübersicht angegeben.
 sind im Anhang erläutert.
 sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
sind in der Anlage aufgeführt.
11. Gewährte Vorschüsse, Kredite sowie eingegangene Haftungsverhältnisse, die unter § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik fallen, bestanden am Abschlussstichtag
 nicht.
 nur in der Höhe, in der sie im Anhang angegeben sind.
12. Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind im Anhang erläutert.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
13. Bewertungseinheiten
 wurden nicht gebildet.
 wurden nur in dem Umfang gebildet, in dem sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich / im Anhang angegeben sind.
14. Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte, die für die Beurteilung der Finanzlage notwendig sind (z.B. Factoring, unechte Pensionsgeschäfte, Konsignationslagervereinbarungen, Forderungsverbriefungen über gesonderte Gesellschaften oder nicht rechtsfähige Einrichtungen, die Verpfändung von Aktiva, Operating-Leasing-Verträge sowie die Auslagerung von betrieblichen Funktionen)
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind im Anhang erläutert.
 sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
15. ~~Art und Zweck sowie Risiken und Vorteile der unter Ziffer 14 fallenden Geschäfte sind, soweit dies für die Beurteilung der Finanzlage notwendig ist,~~
 im Anhang erläutert.
 Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 ~~in der Anlage aufgeführt.~~
16. Verträge, soweit nicht bereits nach Ziffer 15 erwähnt, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer, möglicher Vertragsstrafen oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde von Bedeutung sind oder werden können (zum Beispiel Verträge mit dem Bund, dem Land und anderen kommunalen Gebietskörperschaften, Lieferanten, Abnehmern und Tochterorganisationen sowie Arbeitsgemeinschafts-, Versorgungs-, Options-, Ausbietungs-, Konzessions-, Leasing-, Finanzierungs- und Treuhandverträge sowie Verträge über Public Private Partnerships (PPP)),
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind im Anhang erläutert.
 sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.

Zutreffendes bitte ankreuzen.

17. ~~Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind - soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen -~~
- im Anhang angegeben.
 - Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 - unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - ~~in der Anlage aufgeführt.~~
18. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde von Bedeutung sind,
- lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.
 - sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - sind in der Anlage aufgeführt.
19. Störungen oder wesentliche Mängel des Internen Kontrollsystems
- lagen und liegen auch zurzeit nicht vor.
 - habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
20. Die Ergebnisse meiner Beurteilung von Risiken, dass der Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss wesentliche falsche Angaben aufgrund von Täuschungen und Vermögensschädigungen enthalten könnten, habe ich Ihnen mitgeteilt.
21. Alle mir bekannten oder von mir vermuteten die zu prüfende Gemeinde betreffenden Täuschungen und Vermögensschädigungen, insbesondere solche der gesetzlichen Vertreter und anderer Führungskräfte, von Mitarbeitern, denen eine bedeutende Rolle im Internen Kontrollsystem zukommt und von anderen Personen, deren Täuschungen und Vermögensschädigungen eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht haben könnten,
- habe ich Ihnen mitgeteilt.
 - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - Ich habe keine Kenntnis hierüber.
22. Alle mir von Mitarbeitern, ehemaligen Mitarbeitern, Aufsichtsbehörden oder anderen Personen zugetragenen Behauptungen begangener oder vermuteter Täuschungen und Vermögensschädigungen, die eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss haben könnten,
- habe ich Ihnen mitgeteilt.
 - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - Ich habe keine Kenntnis hierüber.
23. Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen zum Jahresabschluss oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten habe ich
- Ihnen vollständig zur Verfügung gestellt.
 - Sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
- Sonstige Verstöße gegen Rechtsvorschriften, ergänzende Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen zum Jahresabschluss oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten,
- bestanden nicht.
 - habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
 - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - ist in dem in Abschnitt „D.“ bzw. in der Anlage dargelegten Umfang Gebrauch gemacht worden.
24. Von der Möglichkeit Angaben gemäß § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik zu unterlassen
- ist kein Gebrauch gemacht worden.
 - ist in dem im Anhang dargelegten Umfang Gebrauch gemacht worden.
25. ~~Der Rechenschaftsbericht enthält auch hinsichtlich erwarteter Entwicklungen alle für die Beurteilung der Lage der Gemeinde wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 49 GemHVO-Doppik erforderlichen Angaben. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres~~
- haben sich nicht ereignet.
 - sind im Rechenschaftsbericht angegeben.
 - sind unter Abschnitt „D.“ angegeben.
 - ~~sind in der Anlage angegeben.~~

26. Wesentliche Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung, auf die im Rechenschaftsbericht einzugehen ist,
 bestehen nicht.
 sind im Rechenschaftsbericht vollständig dargestellt.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.

D. Zusätze und Bemerkungen

Kummerow, 07.01.2020



Ebeling
-Bürgermeister -

E. Anlagen

- Zutreffendes bitte ankreuzen.
Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen

**Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Kummerow
über die Prüfung der Jahresrechnung zum 31.12.2018**

Inhaltsverzeichnis

I. Auftrag und Auftragsdurchführung.....	3
II. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....	3
III. Feststellungen zur Rechnungslegung.....	4
(1) Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....	4
(2) Gesamtaussage Jahresabschluss, Anhang und Anlagen	5
(a) Prüfungsdurchführung	5
(b) Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	5
(c) Aussagen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen.....	8
IV. Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung.....	8
(1) Wiedergabe Bestätigungsvermerk	8
(2) Schlussbemerkung	9

I. Auftrag und Auftragsdurchführung

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

Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmungen haben wir gemäß § 3 Abs.1 KPG MV den Jahresabschluss, der Anlagen zum Jahresabschluss der Gemeinde Kummerow zum 31.12.2018 sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung geprüft.

Bei der Prüfung haben wir insbesondere folgende Rechtsgrundlagen beachtet:

- Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) vom 13. Juli 2011, zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 23. Juli 2019
- Kommunalprüfungsgesetz (KPG) in der Fassung vom 23. Juli 2019
- Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik (GemHVO - Doppik) vom 25. Februar 2008, zuletzt geändert durch Artikel 1 der Verordnung vom 23. Juli 2019
- Doppik-Erleichterungsgesetz vom 23. Juli 2019
- Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemKVO - Doppik) in der Fassung vom 19. Mai 2016,
- Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung - Doppik in der Fassung vom 23 Juli 2019,
- Bewertungs- und Inventurrichtlinie

sowie die uns durch die Stadtverwaltung Malchin bereitgestellten Unterlagen und erteilten Auskünfte.

II. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Gegenstand unserer Prüfung war der auf der Grundlage der Buchführung durch die Verwaltung unter Gesamtverantwortung des Bürgermeisters der Gemeinde Kummerow gemäß § 60 KV M-V und der §§ 43 bis 53 GemHVO-Doppik erstellte Jahresabschluss zum 31.12.2018 – bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz, dem Anhang sowie den ergänzenden Anlagen.

Unsere Aufgabe war es, den Jahresabschluss zum 31.12.2018 dahingehend zu prüfen, ob die maßgeblichen kommunalrechtlichen Vorschriften sowie die sie ergänzenden Dienstanweisungen im Wesentlichen eingehalten worden sind.

Prüfungshandlungen zur Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens haben wir schwerpunktmäßig in den Geschäftsprozessen der Bestandserfassung und der Bestandsfortschreibung bis zum Bilanzstichtag 31.12.2018 durchgeführt. Der Umfang unserer Prüfungshandlungen berücksichtigt dabei den Kenntnis- und Wissensstand der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschuss.

Bei der Prüfungsdurchführung haben wir die Empfehlungen des Gemeinschaftsprojektes zur Durchführung von Prüfungen des Jahresabschlusses (Praxishilfe Jahresabschlussprüfung) sinngemäß berücksichtigt und unseren Prüfungshandlungen postenbezogene Fragestellungen zu Grunde gelegt.

Unter dem Vorsitz von Frau Silke Eckardt und unter Mitwirkung von Herrn Gerd Besserdich und Michael Wolf hat der Rechnungsprüfungsausschuss am 28.01.2020 im Rahmen seiner Prüfungshandlungen stichprobenartig geprüft:

- die Einhaltung der Inhalts,- Form- und Gliederungsvorschriften gemäß GemHVO-Doppik
- die Fortschreibung der Werte aus der Eröffnungsbilanz sowie der folgenden Jahresrechnungen
- die Dokumentation und den Nachweis im Rechnungswesen des Amtes Malchin am Kummerower See.

Über das Ergebnis unserer Prüfungsfeststellungen erstatten wir nachfolgenden Bericht. Bei der Erstellung des vorliegenden Berichtes haben wir die Vorschriften der §§ 43 ff GemHVO- Doppik beachtet.

III. Feststellungen zur Rechnungslegung

(1) Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses für die Gemeinde Kummrow zum 31.12.2018 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung beachtet. Die gemäß § 28 Abs. 1 GemHVO-Doppik vom Bürgermeister der geschäftsführenden Gemeinde (Stadt Malchin) zu erlassene Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens vom 01.02.2017 liegt vor und beinhaltet entsprechende spezifische, aufgabenbezogene Arbeitsanweisungen. Zuvor galt in synonyme Anwendung die entsprechende Dienstanweisung vom 03.06.2013.

Die Wertansätze der zu prüfenden Bilanz zum 31.12.2018 konnten durch die Vorlage der bestands- und wertbegründenden Belege nachvollzogen werden. Die Belegaufbewahrung erfolgt zentral in der Finanzverwaltung des Amtes Zentrale Dienste und Finanzen. Das Belegwesen entspricht im geprüften Bereich den Rechtsvorschriften.

Die Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme sind Bestandteil der vorliegenden Dienstanweisung und sind hinreichend bestimmt. Stichproben bei der Prüfung der Dokumentation der eingegebenen Daten, ihrer Veränderung sowie der Identifikation der Berechtigungen waren ohne Beanstandung.

(2) Gesamtaussage Jahresabschluss, Anhang und Anlagen**(a) Prüfungsdurchführung**

Die zu Beginn der Prüfungshandlungen ausgewiesenen Wertansätze in der durch die Stadtverwaltung Malchin für die Gemeinde Kummerow erstellten Bilanz zum 31.12.2018 wurden unter Berücksichtigung der Empfehlungen der Praxishilfe Jahresabschlussprüfung zur Wesentlichkeit einzelner Bilanzposten (vgl. Praxishilfe Pkt. 8.4.4) geprüft. Wir haben folgende Wesentlichkeitsgrenzen für die Auswahl der Prüfungshandlungen und bei der Beurteilung der Prüfungsfeststellungen herangezogen:

Bilanzposten	Bezugsgröße	Wesentlichkeitsgrenze
Posten des Anlagevermögens	0,5 % der Summe des Anlagevermögens	28.282 €
Posten des Umlaufvermögens	0,5 % der Summe des Umlaufvermögens	1.818 €
Posten des Eigenkapitals	0,5 % der Summe des Eigenkapitals	16.881 €
Sonderposten	0,5 % der Summe der Sonderposten	10.580 €
Rückstellungen	0,5 % der Summe der Rückstellungen	144 €
Verbindlichkeiten	0,5 % der Summe der Verbindlichkeiten	2.495 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,5 % der Summe der Rechnungsabgrenzungsposten	0 €

(b) Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Zusammengefasste Prüfungsfeststellungen je Hauptposten der Bilanz

Es haben sich durch die Prüfung keine Wertkorrekturen ergeben.

Aktiva**Anlagevermögen**

Die Gemeinde Kummerow verfügt zum Bilanzstichtag zum 31.12.2018 über ein Anlagevermögen von 5.656.453,21 €.

Umlaufvermögen

Bilanzposten	Bilanzwert (bisher)	Korrekturwert	Bilanzwert (neu)
	€	€	€
2.1 Vorräte	241.568,95	0,00	241.568,95
2.2 Forderungen u. sonstige VG	121.940,60	0,00	121.940,60
2.3 Wertpapiere des UV	0,00	0,00	0,00
2.4 Kassenbestand, Bankguthaben	0,00	0,00	0,00
Summe Umlaufvermögen	363.509,55	0,00	363.509,55

Bezüglich der Bilanzposten „öffentlich- rechtliche Forderungen“ (A 2.2.1), „privatrechtliche Forderungen“ (A 2.2.2), „Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich“ (A 2.2.6) und „sonstige Vermögensgegenstände“ (A 2.2.7) erfolgte ein Abgleich mit den „Restelisten“, die durch die Stadtkasse erarbeitet wurden. Es erfolgte eine betragsmäßig deckungsgleiche Übernahme in die Bilanz zu 31.12.2018.

Bezüglich des Bilanzpostens „Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand“ (A 2.2.6.1) erfolgte unter Berücksichtigung des Ergebnisses der Finanzrechnungen der Vorjahre die Fortschreibung des Wertes aus der Eröffnungsbilanz.

Bilanzposten	Bilanzwert (bisher)	Korrekturwert	Bilanzwert (neu)
	€	€	€
Bilanzsumme Aktiva	6.019.962,76	0,00	6.019.962,76

Es waren im Rahmen der Prüfung keine Veränderungen der einzelnen Aktivposten der Bilanz erforderlich.

Passiva

C. Eigenkapital

Bilanzposten	Bilanzwert (bisher)	Korrekturwert	Bilanzwert (neu)
	€	€	€
1.1 Kapitalrücklage	3.130.680,19	0,00	3.130.680,19
1.2 zweckgeb. Erg.-rücklage	0,00	0,00	0,00
1.3 Ergebnisvortrag	203.663,65	0,00	203.663,65
1.4 Jahresergebnis	41.761,03	0,00	41.761,03
Summe Eigenkapital	3.376.104,87	0,00	3.376.104,87

Das Eigenkapital ist eine rechnerische Größe. Es setzt sich aus verschiedenen Posten zusammen. Für die Gemeinde Kummerow ergibt sich dieses zum Bilanzstichtag aus der allgemeinen und der zweckgebundenen Kapitalrücklage sowie dem Ergebnisvortrag und dem Jahresergebnis.

Sonderposten

Bilanzposten	Bilanzwert (bisher)	Korrekturwert	Bilanzwert (neu)
	€	€	€
2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen	2.115.937,76	0,00	2.115.937,76
2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
2.3 Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00	0,00	0,00
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00
Summe Sonderposten	2.115.937,76	0,00	2.115.937,76

Die Sonderposten zum Anlagevermögen setzen sich aus „Sonderposten aus Zuwendungen“ (P 2.1.1), „Sonderposten aus Beträgen und ähnlichen Entgelten“ (P 2.1.2) und „Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen (P 2.1.3) zusammen.

Rückstellungen

	€	€	€
3.1 Rückstellungen für Pensionen	0,00	0,00	0,00
3.2 Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3 Sonstige Rückstellungen	28.828,80	0,00	28.828,80
Summe Rückstellungen	28.828,80	0,00	28.828,80

Eine Rückstellung wäre gemäß Beschlussvorlage 2014/KU/211 zu bilden und bisher noch nicht aufgelöst.

Verbindlichkeiten

Die in der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten stimmen mit der Kassenresteliste überein.

Bilanzposten	Bilanzwert (bisher)	Korrekturwert	Bilanzwert (neu)
	€	€	€
Bilanzsumme Passiva	6.019.962,76	0,00	6.019.962,76

Es waren im Rahmen der Prüfung keine Veränderungen der einzelnen Passivposten der Bilanz erforderlich.

Gesamtaussagen zum Jahresabschluss zum 31.12.2018

Der Jahresabschluss der Gemeinde Kummerow vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage zum 31.12.2018.

Die Darstellung von Teilrechnungen nach § 46 GemHVO-Doppik ist erfolgt. Auf die Erstellung des Rechenschaftsberichtes wurde verzichtet.

Der Anhang mit seinen Anlagen enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz und steht im Einklang mit dem Jahresabschluss der Gemeinde Kummerow. Die sonstigen Pflichtangaben werden richtig und vollständig wiedergegeben.

Der Jahresabschluss entspricht hinsichtlich seiner Bestandteile und Anlagen den Vorschriften der GemHVO- Doppik und den dazugehörigen Verwaltungsvorschriften.

(c) Aussagen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde Kummerow ergänzend fest:

Das Vermögen der Gemeinde Kummerow zum 31.12.2018 beträgt 6.019.962,76 €.

Das wirtschaftliche Eigenkapital (Eigenkapital unter Einbeziehung der Sonderposten) beträgt 91,2 % des Gesamtvermögens.

Das Eigenkapital zum 31.12.2018 beträgt 3.376.104,87 €.

Die Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres zum 31.12.2018 schließt unterjährig mit einem Defizit in Höhe von -66.577,97 € ab. Unter der Einbeziehung der Vorträge aus Vorjahren schließt die Ergebnisrechnung mit einem Überschuss in Höhe von 41.761,03 € ab.

Die Finanzrechnung des Haushaltsjahres zum 31.12.2018 schließt im Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (abzgl. der Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen) mit einem Defizit in Höhe von -70.104,90 € ab. Unter der Einbeziehung der Vorträge aus Vorjahren schließt die Finanzrechnung ausgeglichen mit – 6.564,92 € ab.

Über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltende Haushaltsermächtigungen sind zum Bilanzstichtag 31.12.2018 für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 1.600,00 € sowie für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 64.541,69 € nachgewiesen.

IV. Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung

(1) Wiedergabe Bestätigungsvermerk

Gemäß § 1 Abs. 4 Kommunalprüfungsgesetz obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss. Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 KPG insbesondere die Prüfung des Jahresabschlusses einschließlich Anhang und der beizufügenden Anlagen sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung, die Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung, die laufende Überwachung der Zahlungsabwicklung der Gemeinde und die Prüfung von mindestens einem Zehntel der Auftragsvergaben des Haushaltsjahres. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmungen haben wir den Jahresabschluss zum 31.12.2018, den Anhang zur Bilanz und die beizufügenden Anlagen unter Einbeziehung des Rechnungswesens des Amtes Malchin am Kummerower See zum 31.12.2018 geprüft.

Die Aufstellung des Jahresabschlusses, der Anhang sowie die beizufügenden Anlagen wurden von der Verwaltung unter Gesamtverantwortung des Bürgermeisters der Gemeinde Kummerow erstellt.

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss abzugeben.

Wir haben die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 nach den Bestimmungen des Kommunalprüfungsgesetzes vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des Jahresabschlusses unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und des vermittelten Bildes der Vermögens- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt wurden.

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Pflicht- und freiwilligen Aufgaben und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Kummerow sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

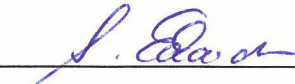
Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde Kummerow.

(2) Schlussbemerkung

Nach unserer Prüfung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss, den Jahresabschluss zum 31.12.2018 in der vorliegenden, nicht korrigierten Fassung festzustellen. Gleichzeitig empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeindevertretung Kummerow den Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2018 zu entlasten.

Malchin, den 28.01.2020

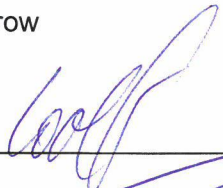


Frau Silke Eckardt

Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
der Gemeinde Kummerow

Mitglieder:

Herr Michael Wolf



Herr Gerd Besserdich

