



VORWORT

Die Gemeinden haben gemäß § 108 Gemeindeordnung für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Der Jahresabschluss hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln. Er kann als Ergebnis der Haushaltswirtschaft eines Haushaltsjahres bezeichnet werden.

Zum Jahresabschluss zählen im weiteren Sinne alle Maßnahmen und Arbeiten, die notwendig sind, um die Vermögens- und Schuldenlage sowie die Finanz- und Ertragslage der Kommunen darzustellen. Dazu ist es erforderlich, dass alle Geschäftsvorfälle eines Haushaltsjahres planmäßig und lückenlos sowie inhalts- und wertmäßig aufgezeichnet werden. Diese Daten bilden die Basis für die Aufstellung des Jahresabschlusses.

Mit der Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses werden verschiedene Funktionen verfolgt. Einerseits hat dieser die Aufgabe, das Periodenergebnis (Ressourcenverbrauch und Aufkommen) eines Haushaltsjahres zu ermitteln (Ergebnisermittlungsfunktion), andererseits kommt ihm die Aufgabe zu, den Bürgern und dem Gemeinderat ein Mindestmaß an Informationen über die Haushaltswirtschaft der Gemeinde zur Verfügung zu stellen (Informationsfunktion).

Die Darstellung der Vermögenslage soll informieren, wie „reich und arm“ eine Gemeinde ist, d. h. wie hoch der Saldo zwischen den Vermögensposten und den Schulden ist. Die stichtagsbezogene Schlussbilanz bildet die Vermögenslage ab. Die Finanzlage soll über die Herkunft und die Verwendung der in der Gemeinde eingesetzten Finanzmittel Auskunft geben und über die Liquidität informieren. Das Instrument zur Darstellung der Finanzlage ist die Finanzrechnung.

Die Darstellung der Ertragslage soll schließlich darüber informieren, in welchem Umfang und aus welchen Gründen sich das Reinvermögen (Eigenkapital) innerhalb eines Haushaltsjahres verändert hat. Die Ertragslage wird über die zeitraumbezogene Ergebnisrechnung gebildet.

Darüber hinaus enthalten der Rechenschaftsbericht und die Anlagen zahlreiche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde von Bedeutung sind.

DER JAHRESABSCHLUSS IM 3-KOMPONENTEN-SYSTEM DER DOPPIK

Die aus der Kameralistik bekannte Systematik des Haushalts- und Rechnungswesens hat sich wesentlich geändert. Einen Verwaltungshaushalt (laufender Betrieb) und einen Vermögenshaushalt (investiver Bereich) gibt es nicht mehr. Damit gibt es auch die Thematik der Zuführung vom Verwaltungshaushalt zum Vermögenshaushalt nicht mehr. In der Doppik gibt es vielmehr eine Ergebnisplanung /-rechnung und eine Finanzplanung /-rechnung sowie eine Vermögensrechnung (Bilanz), die aber nicht geplant wird.





ERGEBNISPLAN /-RECHNUNG

Ergebnisplan und -rechnung entsprechen der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. Hier werden alle Aufwendungen und Erträge des lfd. Betriebes, also z. B. auch die Abschreibungen, abgebildet. Somit wird hier auch der Ressourcenverbrauch dargestellt. Der Ergebnisplan ist wichtigster Bestandteil des neuen Haushaltes. Nach ihm richtet sich die Frage des Haushaltsausgleiches. Das hier ausgewiesene Jahresergebnis geht als Überschuss oder Fehlbetrag in die Bilanz ein. Fehlbeträge müssen innerhalb von fünf Jahren ausgeglichen werden.

FINANZPLAN /-RECHNUNG

Während Ergebnisplan und -rechnung auch nicht zahlungswirksame Vorgänge (z. B. Abschreibungen) beinhalten, werden im Finanzplan und in der Finanzrechnung alle zahlungswirksamen Vorgänge (Ein- und Auszahlungen) dargestellt. Hier werden nicht nur Zahlungen für den laufenden Betrieb, sondern auch die Investitionen aufgezeigt und die Finanzierungsquellen (z. B. Kreditaufnahme). Die Planungskomponente kommt im klassischen kaufmännischen Rechnungswesen in der Regel nicht vor. Sie trägt den besonderen Anforderungen des Umgangs mit öffentlichen Geldern Rechnung.

VERMÖGENSRECHNUNG (BILANZ)

Die Vermögensrechnung (Bilanz) ist Teil des Jahresabschlusses und wird nicht geplant. Auf ihrer Aktivseite weist sie das Vermögen aus, auf der Passivseite wie es finanziert ist (Eigenkapital oder Fremdmittel). Für die Eröffnungsbilanz war die Erfassung und Bewertung des Vermögens erforderlich. Investitionszuschüsse, die die Gemeinde bekommt, werden als Sonderposten auf der Passivseite eingesetzt und entsprechend der Dauer der Zweckbindung aufgelöst.

Investitionszuschüsse, die die Gemeinde gewährt, finden sich auf der Aktivseite und werden ebenfalls entsprechend der Dauer der Zweckbindung aufgelöst. Für zukünftige Verpflichtungen werden Rückstellungen gebildet. Die Entwicklung des Eigenkapitals über eine gewisse Dauer zeigt das wirtschaftliche Handeln der Gemeinde auf.

AUFSTELLUNGSVERMERK

Der Jahresabschluss besteht aus (§ 108 Abs. 2 GemO):

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Teilrechnungen
- 3.1. Teilergebnisrechnung
- 3.2. Teilfinanzrechnung
4. Bilanz
5. Anhang

Dem Jahresabschluss sind als Anlage beigefügt (§ 108 Abs. 3 GemO):

6. Rechenschaftsbericht
7. Anlagenübersicht
8. Sonderpostenübersicht
9. Forderungsübersicht
10. Verbindlichkeitenübersicht
11. Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Der Jahresabschluss der Ortsgemeinde Birkenheide zum 31.12.2021 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt.

Birkenheide, 20.07.2022

(Dr. Juliane Popp)
Ortsbürgermeisterin



1. ERGEBNISRECHNUNG GEMÄß § 44 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 15 ZU § 44 GEMHVO)

ZEITRAUM: 01.01.2021 BIS 31.12.2021

BEZEICHNUNG	VORJAHR / 2020 / €	LFD. JAHR / 2021 / €
E1. Steuern und ähnliche Abgaben	2.998.034,85	3.266.073,80
E2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	669.474,35	751.401,84
E3. Erträge der sozialen Sicherung		
E4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	208.259,14	168.571,84
E5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	61.614,27	57.148,51
E6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.416,55	25.836,87
E7. Sonstige laufende Erträge	94.184,83	84.104,30
E8. Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.037.983,99	4.353.137,16
E9. Personal- und Versorgungsaufwendungen	949.446,70	926.629,90
E10. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	341.666,80	350.144,32
E11. Abschreibungen	383.913,27	422.644,71
E12. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.258.294,65	2.384.988,61
E13. Aufwendungen der sozialen Sicherung		
E14. Sonstige laufende Aufwendungen	45.309,81	44.599,63
E15. Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	3.978.631,23	4.129.007,17
E16. Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	59.352,76	224.129,99
E17. Zinserträge und sonstige Finanzerträge	-3.775,47	1.127,50
E18. Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	35.091,67	30.805,15
E19. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und –aufwendungen	-38.867,14	-29.677,65
E20. Ordentliches Ergebnis	20.485,62	194.452,34
E21. Außerordentliches Ergebnis		
E22. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		
<u>E23. Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>20.485,62</u>	<u>194.452,34</u>



1. 1. ERLÄUTERUNG ZU POSTEN DER ERGEBNISRECHNUNG

ERGEBNISRECHNUNG 2021 – ZEITRAUM: 01.01.2021 BIS 31.12.2021

Nach § 44 Abs. 1 GemHVO sind in der Ergebnisrechnung die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen. Die Ergebnisrechnung entspricht in etwa der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. Hier werden alle Erträge und Aufwendungen des laufenden Betriebes, also zum Beispiel die Abschreibungen, abgebildet. Somit wird hier auch der Ressourcenverbrauch dargestellt. Das hier ausgewiesene Jahresergebnis geht als Überschuss in die Bilanz ein. Fehlbeträge müssen innerhalb von 5 Jahren ausgeglichen werden, falls dies nicht geschieht, vermindern sie das Eigenkapital.

DETAILANGABEN ZU WESENTLICHEN ABWEICHUNGEN WERDEN IM RECHENSCHAFTSBERICHT PRODUKTBEZOGEN DARGESTELLT. AUF DEN FOLGENDEN SEITEN IST LEDIGLICH EIN SOLL/IST-VERGLEICH ABGEBILDET.

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	2.998.034,85	2.985.200,00	3.266.073,80	280.873,80	268.038,95
40110000	Grundsteuer A	1.196,31	1.100,00	1.138,56	38,56	- 57,75
40120000	Grundsteuer B	353.544,02	353.000,00	351.336,07	- 1.663,93	- 2.207,95
40130000	Gewerbesteuer	463.124,03	420.000,00	502.492,93	82.492,93	39.368,90
40210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.902.034,93	1.912.000,00	2.117.239,76	205.239,76	215.204,83
40220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	61.729,99	62.400,00	61.127,12	- 1.272,88	- 602,87
40330000	Hundesteuer	18.333,66	18.500,00	18.168,75	- 331,25	- 164,91
40521000	Familienleistungsausgleich	198.071,91	218.200,00	214.570,61	- 3.629,39	16.498,70
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	669.474,35	994.900,00	751.401,84	- 243.498,16	81.927,49
41320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	7.672,00	4.900,00	5.236,00	336,00	- 2.436,00
41320100	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU/ vom Land (KEF aus dem kommunalen Finanzausgleich)	4.900,00	4.900,00	4.900,00		
41442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	29.732,28	29.150,00	23.991,25	- 5.158,75	- 5.741,03
41442010	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	3.525,00	3.500,00	962,00	- 2.538,00	- 2.563,00
41443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	542.598,02	855.850,00	629.912,05	- 225.937,95	87.314,03
41446000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen			4.000,00	4.000,00	4.000,00
41451000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen			700,00	700,00	700,00
41459000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	2.000,00				- 2.000,00
41510000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	79.047,05	96.600,00	81.700,54	- 14.899,46	2.653,49
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	208.259,14	215.400,00	168.571,84	- 46.828,16	- 39.687,30
43120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	525,00	300,00	400,00	100,00	- 125,00
43130000	Gebühren für die Bauüberwachung	820,00	700,00	675,00	- 25,00	- 145,00
43150000	Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren		50,00		- 50,00	
43190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
43210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	5.933,84	10.000,00	11.369,85	1.369,85	5.436,01
43230000	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	4.732,59	4.500,00	- 44.486,66	- 48.986,66	- 49.219,25
43700000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	188.419,93	191.500,00	192.294,98	794,98	3.875,05



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E5	43900000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.827,78	8.300,00	8.318,67	18,67	490,89
		61.614,27	80.800,00	57.148,51	- 23.651,49	- 4.465,76
	44110000 Erträge aus Verkäufen von Vorräten	100,00	50,00		- 50,00	- 100,00
	44120000 Mieten und Pachten	1.191,19	7.100,00	625,00	- 6.475,00	- 566,19
	44122000 Erbbauzins allgemein	409,82	400,00	409,82	9,82	
	44125000 Mieten und Pachten (ohne NK)	1.231,69	1.250,00	1.231,69	- 18,31	
	44130000 Kindertagesstätten	- 1.431,63				1.431,63
	44140000 Beteiligung Essenskosten	33.668,80	40.000,00	33.862,00	- 6.138,00	193,20
	44150000 Bestattungswesen	- 335,60				335,60
	44170000 Beteiligung Schülerbetreuung	26.780,00	32.000,00	20.780,00	- 11.220,00	- 6.000,00
E6	44190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.416,55	11.100,00	240,00	240,00	240,00
	44249000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich			25.836,87	14.736,87	19.420,32
				14.601,49	14.601,49	14.601,49
	44250000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich	410,84	1.800,00		- 1.800,00	- 410,84
	44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	2.411,40	2.400,00	2.739,28	339,28	327,88
	44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	- 1.568,50	400,00		- 400,00	1.568,50
	44259010 Papiergeld	1.000,00	1.000,00	450,00	- 550,00	- 550,00
E7	44290000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / von Sonstigen Sonstige laufende Erträge	4.162,81	5.500,00	8.046,10	2.546,10	3.883,29
		94.184,83	100.000,00	84.104,30	- 15.895,70	- 10.080,53
	45150000 Bestandsveränderungen an Waren	- 32,00				32,00
	46114000 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen unterhalb der Wertgrenze i. H. v. 410 Euro	999,00				- 999,00
	46250000 Konzessionsabgaben	93.400,00	100.000,00	84.104,30	- 15.895,70	- 9.295,70
	46620000 Erträge aus Zuschreibungen	- 188,72				188,72
	46625000 Erträge aus Zuschreibung / Forderungen (Auflösung von Niederschlagungen)	14,55				- 14,55
E8	46900000 Andere sonstige ordentliche Erträge	- 8,00				8,00
	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.037.983,99	4.387.400,00	4.353.137,16	- 34.262,84	315.153,17
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	949.446,70	1.403.600,00	926.629,90	- 476.970,10	- 22.816,80
	50110000 Bürgermeister	21.000,00	22.200,00	14.000,00	- 8.200,00	- 7.000,00
	50120000 Beigeordnete	2.980,00	4.500,00	11.338,33	6.838,33	8.358,33
	50140000 Rats- und Ausschussmitglieder	5.660,00	5.000,00	2.964,00	- 2.036,00	- 2.696,00
	50221000 Vergütungen	649.582,61	914.250,00	687.576,26	- 226.673,74	37.993,65
	50222000 Leistungszulagen		17.900,00	23.670,00	5.770,00	23.670,00



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
50291000	Vergütungen	41.154,80	96.950,00	36.216,57	- 60.733,43	- 4.938,23
50292000	Leistungszulagen		1.750,00	52,17	- 1.697,83	52,17
50310000	Beiträge zu Versorgungskassen / Beamte		250,00	118,35	- 131,65	118,35
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	48.602,14	78.100,00	53.927,21	- 24.172,79	5.325,07
50390000	Beiträge zu Versorgungskassen / Sonstige	2.554,97	7.600,00	1.984,01	- 5.615,99	- 570,96
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	132.181,04	193.600,00	151.791,33	- 41.808,67	19.610,29
50490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	12.065,34	22.400,00	11.850,10	- 10.549,90	- 215,24
50520000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	87,84	100,00	87,84	- 12,16	
50629000	Personalnebenaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige	394,96	650,00	398,46	- 251,54	3,50
50690000	Personalnebenaufwendungen / Sonstige	1.166,00	1.300,00	984,06	- 315,94	- 181,94
50791000	Ehrensoldrückstellungen	18.575,00	9.000,00	- 62.256,00	- 71.256,00	- 80.831,00
50820000	Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	7.444,47		- 14.191,97	- 14.191,97	- 21.636,44
50900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	1.869,53	19.450,00	1.991,18	- 17.458,82	121,65
51130000	Versorgungsaufwendungen / ehrenamtlich Tätige	4.128,00	8.600,00	4.128,00	- 4.472,00	
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	341.666,80	562.550,00	350.144,32	- 212.405,68	8.477,52
52200000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	517,09		89,44	89,44	- 427,65
52210000	Aufwendungen für Gasbezug	19.878,83	20.800,00	24.944,60	4.144,60	5.065,77
52220000	Aufwendungen für Wasser- Abwasser	8.282,84	9.400,00	7.273,27	- 2.126,73	- 1.009,57
52230000	Aufwendungen für Strom	22.262,26	27.550,00	27.265,75	- 284,25	5.003,49
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung	9.803,18	11.200,00	11.100,79	- 99,21	1.297,61
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	894,04				- 894,04
52311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	1.323,26	11.500,00	2.457,42	- 9.042,58	1.134,16
52312000	Außenanlagen	15.952,42	29.100,00	51.674,58	22.574,58	35.722,16
52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	37.904,03	187.000,00	58.131,16	- 128.868,84	20.227,13
52314000	Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		1.000,00		- 1.000,00	
52321000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	51.094,21	63.500,00	53.342,29	- 10.157,71	2.248,08
52323000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	494,79				- 494,79
52325000	Straßenoberflächenentwässerung	60.850,40	60.900,00	- 6.361,80	- 67.261,80	- 67.212,20
52331000	Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	3.124,46				- 3.124,46
52333000	Stromversorgungsanlagen (Straßenbeleuchtung)	46.375,25	50.000,00	46.445,56	- 3.554,44	70,31
52338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	8.784,70	10.000,00	30.936,51	20.936,51	22.151,81
52351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	1.426,15	11.300,00	2.973,85	- 8.326,15	1.547,70
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	979,85	1.800,00	1.195,61	- 604,39	215,76
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.663,94	7.000,00	1.724,88	- 5.275,12	- 939,06
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto	17.401,03	15.100,00	7.118,89	- 7.981,11	- 10.282,14



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	52410000 Schülerbeförderungskosten			3.792,96	3.792,96	3.792,96
	52420000 Essens- /GetränkKosten	28.805,82	38.200,00	25.557,06	- 12.642,94	- 3.248,76
	52480000 Sonstige bezogene Leistungen	2.736,25	7.000,00	481,50	- 6.518,50	- 2.254,75
E11	52543000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände	112,00	200,00		- 200,00	- 112,00
	Abschreibungen	383.913,27	473.200,00	422.644,71	- 50.555,29	38.731,44
	53220000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	24.551,00	52.050,00	25.045,00	- 27.005,00	494,00
	53230000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	6.212,00	6.300,00	6.212,00	- 88,00	
	53420000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sozialen Einrichtungen	1.239,00	1.000,00	1.779,39	779,39	540,39
	53430000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Schulgebäuden und Schulturnhallen		24.600,00		- 24.600,00	
	53490000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden	1.946,00	3.150,00	1.946,00	- 1.204,00	
	53580000 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	276.112,55	290.150,00	309.575,14	19.425,14	33.462,59
	53610000 Wohnbauten	489,00	500,00	489,00	- 11,00	
	53620000 Abschreibungen auf Bauten auf fremdem Grund und Boden / soziale Einrichtungen	37.625,00	37.650,00	37.625,00	- 25,00	
	53630000 Schulgebäuden und Schulturnhallen	- 2.550,00				2.550,00
	53650000 Sportanlagen	2.550,00				- 2.550,00
	53690000 Abschreibungen auf Bauten auf Grund und Boden / sonstige Gebäuden	2.226,00	2.300,00	2.226,00	- 74,00	
	53820000 Maschinen und technische Anlagen	5.424,75	6.350,00	6.303,00	- 47,00	878,25
	53840000 Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung / technische Ausgleichsmaßnahmen		150,00		- 150,00	
E12	53850000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	28.087,97	49.000,00	31.444,18	- 17.555,82	3.356,21
	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.258.294,65	2.385.350,00	2.384.988,61	- 361,39	126.693,96
	54190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige		3.750,00	3.408,10	- 341,90	3.408,10
	54192000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke/Sachkosten	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
	54193000 Personalkosten(Pflicht)	56.387,50	65.000,00	54.769,82	- 10.230,18	- 1.617,68
	54310000 Gewerbesteuerumlage	46.419,15	39.100,00	49.026,69	9.926,69	2.607,54
	54421000 Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise	1.234.390,00	1.253.000,00	1.253.249,00	249,00	18.859,00
E14	54423000 Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	911.098,00	1.014.500,00	1.014.535,00	35,00	103.437,00
	Sonstige laufende Aufwendungen	45.309,81	106.050,00	44.599,63	- 61.450,37	- 710,18
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	353,44	800,00	250,00	- 550,00	- 103,44
	56133000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge / Sonstiges	14,70	950,00	27,30	- 922,70	12,60
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	1.048,09	950,00	291,72	- 658,28	- 756,37
	56249000 Datenverarbeitung / Sonstige	3.160,96	3.500,00	4.726,06	1.226,06	1.565,10
	56255000 Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	1.270,81	5.000,00		- 5.000,00	- 1.270,81



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
56259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige	929,76	1.600,00	1.471,80	- 128,20	542,04
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	4.904,51	8.600,00	1.657,00	- 6.943,00	- 3.247,51
56310000	Büromaterial(Verbrauchsmaterial)	1.390,55	3.000,00	1.565,54	- 1.434,46	174,99
56320000	Fachliteratur, Zeitschriften	95,90	100,00	95,90	- 4,10	
56321000	Bücher	1.257,06	3.100,00	1.437,79	- 1.662,21	180,73
56330000	Porto und Versandkosten	157,47	250,00	184,04	- 65,96	26,57
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten		100,00		- 100,00	
56341000	Fernmeldegebühren	2.651,20	2.750,00	2.582,72	- 167,28	- 68,48
56343000	Miete, Leasing	2.748,30	3.600,00	3.635,17	35,17	886,87
56346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	95,80	600,00	514,52	- 85,48	418,72
56359000	Geschäftsaufwendungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige		500,00		- 500,00	
56360000	Öffentlichkeitsarbeit	2.000,00	1.000,00		- 1.000,00	- 2.000,00
56390000	Geschäftsaufwendungen / Sonstiges	14.892,68	17.000,00	20.161,06	3.161,06	5.268,38
56390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)	1.929,31	2.000,00	5.634,83	3.634,83	3.705,52
56390030	Schulbedarf (Verwendung Papiergeld)	256,22	1.000,00	277,14	- 722,86	20,92
56410000	Versicherungsbeiträge		50,00	33,11	- 16,89	33,11
56411000	Gebäudeversicherungen	6.363,33	6.600,00	6.515,85	- 84,15	152,52
56412000	Kfz-Versicherungen	1.358,93	1.350,00	1.270,97	- 79,03	- 87,96
56413000	Haftpflichtversicherungen	10.273,39	10.600,00	10.463,43	- 136,57	190,04
56414000	Unfallversicherungen	14.255,77	14.600,00	14.990,42	390,42	734,65
56419000	Sonstige Versicherungen	8,01		8,01	8,01	
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	1.115,78	1.250,00	799,28	- 450,72	- 316,50
56430000	Sonstige Beiträge	2.636,44	2.950,00	2.914,24	- 35,76	277,80
56510000	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	8.670,00		72,00	72,00	- 8.598,00
56551000	Einzelwertberichtigung	- 10.347,92		3.566,49	3.566,49	13.914,41
56552000	Pauschalwertberichtigung	- 627,87		36,48	36,48	664,35
56553000	Niederschlagung von Forderungen	- 34.652,27				34.652,27
56560000	Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten	1.608,13		- 44.777,13	- 44.777,13	- 46.385,26
56730000	Kapitalertragsteuer			4,37	4,37	4,37
56790000	Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag / Sonstige			0,23	0,23	0,23
56810000	Grundsteuer	682,26	800,00	- 3.165,54	- 3.965,54	- 3.847,80
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	210,00	200,00	210,00	10,00	
56910000	Zuwendungen an Fraktionen	3.880,00	7.200,00	3.880,00	- 3.320,00	
56920000	Verfüungsmittel		550,00		- 550,00	
56930000	Repräsentationen	564,37	3.000,00	3.149,36	149,36	2.584,99
56990000	Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige	154,70	500,00	115,47	- 384,53	- 39,23



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	3.978.631,23	4.930.750,00	4.129.007,17	- 801.742,83	150.375,94
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	59.352,76	- 543.350,00	224.129,99	767.479,99	164.777,23
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	- 3.775,47	1.700,00	1.127,50	- 572,50	4.902,97
47160000	Zinserträge für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich	8,53	50,00		- 50,00	- 8,53
47200000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	102,00	100,00		- 100,00	- 102,00
47500000	Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen		50,00		- 50,00	
47800000	Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens			17,50	17,50	17,50
47920000	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	- 3.886,00	1.500,00	1.110,00	- 390,00	4.996,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	35.091,67	37.200,00	30.805,15	- 6.394,85	- 4.286,52
57413000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an den Bund / sonstiges Sondervermögen des Bundes		50,00		- 50,00	
57430000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		100,00		- 100,00	
57450000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Anstalten	65,80				- 65,80
57510000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		5.700,00		- 5.700,00	
57511000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	21.458,74	19.650,00	19.612,68	- 37,32	- 1.846,06
57512000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen	13.468,13	11.200,00	11.158,79	- 41,21	- 2.309,34
57519000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an sonstige inländische Kreditinstitute			30,68	30,68	30,68
57910000	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	99,00	500,00	3,00	- 497,00	- 96,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 38.867,14	- 35.500,00	- 29.677,65	5.822,35	9.189,49
E20	Ordentliches Ergebnis	20.485,62	- 578.850,00	194.452,34	773.302,34	173.966,72
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	124.236,32	135.800,00	128.813,20	- 6.986,80	4.576,88
48100000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	124.236,32	135.800,00	128.813,20	- 6.986,80	4.576,88
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	124.236,32	135.800,00	128.813,20	- 6.986,80	4.576,88
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	124.236,32	135.800,00	128.813,20	- 6.986,80	4.576,88
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	20.485,62	- 578.850,00	194.452,34	773.302,34	173.966,72



2. FINANZRECHNUNG GEMÄß § 45 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 17 ZU § 45 GEMHVO)

ZEITRAUM: 01.01.2021 BIS 31.12.2021

BEZEICHNUNG	VORJAHR / 2020 / €	LFD. JAHR / 2021 / €
F1. Steuern und ähnliche Abgaben	3.057.614,53	3.218.703,52
F2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	854.682,01	540.478,56
F3. Einzahlungen der sozialen Sicherung		
F4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.365,00	-29.280,12
F5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	67.394,36	57.965,22
F6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.933,15	27.909,60
F7. Sonstige laufende Einzahlungen	90.448,53	82.266,93
F8. Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.092.437,58	3.898.043,71
F9. Personal- und Versorgungsauszahlungen	925.211,88	1.001.706,87
F10. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	353.545,70	306.822,52
F12. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.256.275,50	2.389.063,67
F13. Auszahlungen der sozialen Sicherung		
F14. Sonstige laufende Auszahlungen	82.877,12	86.825,10
F15. Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.617.910,20	3.784.418,16
F16. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	474.527,38	113.625,55
F17. Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.840,60	1.529,46
F18. Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	35.119,57	30.832,77
F19. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-28.278,97	-29.303,31
F20. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	446.248,41	84.322,24
F21. Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		
F22. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		
F23. Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	446.248,41	84.322,24
F24. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		40.779,47
F25. Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	145.781,25	155.625,14
F26. Sonstige Investitionseinzahlungen	1.052,76	53,02
F27. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	146.834,01	196.457,63



BEZEICHNUNG	VORJAHR / 2020 / €	LFD. JAHR / 2021 / €
F28. Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		51.794,00
F29. Auszahlungen für Sachanlagen	636.899,31	115.771,41
F30. Auszahlungen für Finanzanlagen		
F31. Sonstige Investitionsauszahlungen		
F32. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	636.899,31	167.565,41
F33. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-490.065,30	28.892,22
<u>F34. Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</u>	<u>-43.816,89</u>	<u>113.214,46</u>
F35. Aufnahme von Investitionskrediten		
F36. Tilgung von Investitionskrediten	163.183,04	161.672,03
F37. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-163.183,04	-161.672,03
F38a. + Einzahlungen Forderungen Einheitskasse		
F38b. - Auszahlungen Forderungen Einheitskasse		
F38c. + Einzahlungen durchlaufende Gelder	855.197,35	1.949,51
F38d. - Auszahlungen durchlaufende Gelder	855.197,35	1.929,51
F38. Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse		20,00
F39a. Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	206.999,93	48.437,57
F39b. Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		
F39. Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	206.999,93	48.437,57
F40. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	43.816,89	-113.214,46
F41a. Einzahlungen durchlaufende Gelder	855.197,35	1.949,51
F41b. Auszahlungen durchlaufende Gelder	855.197,35	1.929,51
F41. Saldo der durchlaufenden Gelder		20,00
<u>F42. Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>43.816,89</u>	<u>-113.194,46</u>
F43. Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)		
F44. nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 – F36)	283.065,37	-77.349,79



2. 1. ERLÄUTERUNG ZU POSTEN DER FINANZRECHNUNG

Die Finanzrechnung gibt Informationen über die Zahlungsströme sowie die Zahlungsmittelbestände der Kommune und über die Frage, wie die Kommune finanzielle Mittel erwirtschaftet hat und welche zahlungswirksamen Investitions- und Finanzierungsmaßnahmen vorgenommen wurden.

Die Finanzrechnung nach § 56 GemHVO-Doppik, basiert im Wesentlichen auf dem Deutschen Rechnungslegungsstandard Nr. 2 (DRS Nr. 2)¹ des deutschen Standardisierungsrates (DRS)².

Die Finanzrechnung der Ortsgemeinde Birkenheide wird in folgenden Stufen differenziert:

- Finanzmittelfluss aus der Verwaltungstätigkeit³
- Finanzmittelfluss aus der Investitionstätigkeit
- Finanzmittelfluss aus der Finanzierungstätigkeit

Zusammen mit dem Finanzmittelbestand am Anfang der Periode werden die Finanzmittelflüsse zum Finanzmittelbestand am Ende der Periode summiert.

Die Ortsgemeinde Birkenheide hat zu Beginn des Wirtschaftsjahres 2021 eine Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeinde, als kassenführende Körperschaft, von -340.649,50 €. Die Summe der Finanzmittelflüsse und damit die zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes beträgt -48.437,57 €. Dadurch veränderten sich die Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse. Der Finanzmittelbestand zum 31.12.2021 beträgt -389.087,07 €.

¹ DER DRS 2 KAPITALFLUSSRECHNUNG WURDE AM 31.05.2000 VOM BMJ IM „BUNDESANZEIGER“ BEKANNT GEGEBEN. MIT BEKANNTMACHUNG DES DRS 21 KAPITALFLUSSRECHNUNG GEM. § 342 ABS. 2 HGB DURCH DAS BMJ AM 08.04.2014 WIRD DER DRS 2 KAPITALFLUSSRECHNUNG VOM 29.10.1999 (BANZ VOM 31.05.2000), ZULETZT GEÄNDERT DURCH ARTIKEL 1 DES DEUTSCHEN RECHNUNGSLEGUNGS-ÄNDERUNGSSTANDARDS NR. 4 (DRÄS 4) VOM 05.01.2010 (BANZ VOM 18.02.2010) AUFGEHOBEN.

IM BUNDESANZEIGER, AMTLICHER TEIL VOM 08.04.2014, IST DER DEUTSCHE RECHNUNGSLEGUNG STANDARD NR. 21 KAPITALFLUSSRECHNUNG (DRS 21) DURCH DAS BUNDESMINISTERIUM DER JUSTIZ GEM. § 342 ABS. 2 HGB BEKANNT GEMACHT WORDEN.

² DEUTSCHE RECHNUNGSLEGUNG STANDARDS COMMITTEE E. V., ZIMMERSTRASSE 10, D-10969 BERLIN

³ IN DER DOPPIK WIRD DER „FINANZMITTELFLOSS AUS GESCHÄFTSTÄTIGKEIT“ ALS „FINANZMITTELFLOSS AUS VERWALTUNGSTÄTIGKEIT“ BEZEICHNET.

FINANZRECHNUNG 2021 – ZEITRAUM: 01.01.2021 BIS 31.12.2021

Nach § 45 Abs. 1 GemHVO sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen. In der Finanzrechnung werden die zahlungswirksamen Vorgänge (Ein- und Auszahlungen) dargestellt. Hier werden nicht nur Zahlungen für den laufenden Betrieb, sondern auch für Investitionen aufgezeigt und die Finanzierungsquellen (z. B. Kreditaufnahme). Diese Planungskomponente kommt im klassischen kaufmännischen Rechnungswesen in der Regel nicht vor. Sie trägt den besonderen Anforderungen des Umgangs mit öffentlichen Geldern Rechnung.

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.057.614,53	2.985.200,00	3.218.703,52	233.503,52	161.088,99
60110000	Grundsteuer A	1.240,04	1.100,00	1.121,17	21,17	- 118,87
60120000	Grundsteuer B	353.240,28	353.000,00	352.267,76	- 732,24	- 972,52
60130000	Gewerbesteuer	484.085,48	420.000,00	511.278,33	91.278,33	27.192,85
60210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.933.052,42	1.912.000,00	2.057.731,15	145.731,15	124.678,73
60220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	62.653,04	62.400,00	60.393,62	- 2.006,38	- 2.259,42
60330000	Hundesteuer	17.866,30	18.500,00	18.317,00	- 183,00	450,70
60521000	Familienleistungsausgleich	205.476,97	218.200,00	217.594,49	- 605,51	12.117,52



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	854.682,01	898.300,00	540.478,56	- 357.821,44	- 314.203,45
61320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	54.796,00	9.800,00	- 32.088,00	- 41.888,00	- 86.884,00
61442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	33.257,28	32.650,00	22.813,25	- 9.836,75	- 10.444,03
61443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	764.628,73	855.850,00	549.123,31	- 306.726,69	- 215.505,42
61451000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen			630,00	630,00	630,00
61459000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	2.000,00				- 2.000,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.365,00	15.600,00	- 29.280,12	- 44.880,12	- 41.645,12
63120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	525,00	300,00	375,00	75,00	- 150,00
63130000	Gebühren für die Bauüberwachung	790,00	700,00	665,00	- 35,00	- 125,00
63150000	Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren		50,00		- 50,00	
63190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
63210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	6.381,06	10.000,00	11.808,13	1.808,13	5.427,07
63230000	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen oder Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	4.668,94	4.500,00	- 42.128,25	- 46.628,25	- 46.797,19
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	67.394,36	80.800,00	57.965,22	- 22.834,78	- 9.429,14
64110000	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	100,00	50,00		- 50,00	- 100,00
64120000	Mieten und Pachten	4.356,06	8.750,00	2.266,51	- 6.483,49	- 2.089,55
64140000	Beteiligung Essenskosten	36.489,69	40.000,00	34.301,81	- 5.698,19	- 2.187,88
64170000	Beteiligung Schülerbetreuung	26.448,61	32.000,00	21.156,90	- 10.843,10	- 5.291,71
64190000	Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige			240,00	240,00	240,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.933,15	11.100,00	27.909,60	16.809,60	17.976,45
64246000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen			2.000,00	2.000,00	2.000,00
64249000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich			14.674,22	14.674,22	14.674,22
64250000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich	439,14	1.800,00		- 1.800,00	- 439,14
64251000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	3.988,60	2.400,00	2.739,28	339,28	- 1.249,32
64259000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	1.000,00	1.400,00	450,00	- 950,00	- 550,00
64290000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / von Sonstigen	4.505,41	5.500,00	8.046,10	2.546,10	3.540,69
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	90.448,53	100.000,00	82.266,93	- 17.733,07	- 8.181,60
66250000	Konzessionsabgaben	90.448,53	100.000,00	82.266,93	- 17.733,07	- 8.181,60
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.092.437,58	4.091.000,00	3.898.043,71	- 192.956,29	- 194.393,87
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	925.211,88	1.394.600,00	1.001.706,87	- 392.893,13	76.494,99
70110000	Bürgermeister	21.000,00	22.200,00	14.000,00	- 8.200,00	- 7.000,00
70120000	Beigeordnete	2.980,00	4.500,00	11.338,33	6.838,33	8.358,33
70140000	Rats- und Ausschussmitglieder	7.338,00	5.000,00	1.640,00	- 3.360,00	- 5.698,00



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
70221000	Vergütungen	649.582,61	914.250,00	687.576,26	- 226.673,74	37.993,65
70222000	Leistungszulagen		19.650,00	23.722,17	4.072,17	23.722,17
70291000	Vergütungen	41.154,80	96.950,00	36.216,57	- 60.733,43	- 4.938,23
70310000	Personalauszahlungen / Beamte	105,31	250,00	118,35	- 131,65	13,04
70320000	Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	48.602,14	78.100,00	53.927,21	- 24.172,79	5.325,07
70390000	Personalauszahlungen / Sonstige	2.522,59	7.600,00	1.984,01	- 5.615,99	- 538,58
70420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	132.181,04	193.600,00	151.791,33	- 41.808,67	19.610,29
70490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	12.065,34	22.400,00	11.850,10	- 10.549,90	- 215,24
70520000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	87,84	100,00	87,84	- 12,16	
70629000	Personalnebenauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	394,96	650,00	398,46	- 251,54	3,50
70690000	Personalnebenauszahlungen / Sonstige	1.199,72	1.300,00	937,06	- 362,94	- 262,66
70900000	Pauschalierter Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	1.869,53	19.450,00	1.991,18	- 17.458,82	121,65
F10	71130000 Versorgungsauszahlungen / ehrenamtlich Tätige Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.128,00	8.600,00	4.128,00	- 4.472,00	
		353.545,70	562.550,00	306.822,52	- 255.727,48	- 46.723,18
72200000	Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	68.840,47	68.950,00	60.447,78	- 8.502,22	- 8.392,69
72310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	894,04				- 894,04
72311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	1.529,13	11.500,00	2.457,42	- 9.042,58	928,29
72312000	Außenanlagen	16.221,90	29.100,00	51.585,00	22.485,00	35.363,10
72313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	39.897,54	187.000,00	36.697,40	- 150.302,60	- 3.200,14
72314000	Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		1.000,00		- 1.000,00	
72320000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	60.850,40	60.900,00	- 6.361,80	- 67.261,80	- 67.212,20
72321000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	51.601,92	63.500,00	53.725,25	- 9.774,75	2.123,33
72323000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	494,79				- 494,79
72331000	Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	3.124,46				- 3.124,46
72333000	Stromversorgungsanlagen	46.138,89	50.000,00	43.854,25	- 6.145,75	- 2.284,64
72338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	8.485,02	10.000,00	18.885,80	8.885,80	10.400,78
72351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	2.710,91	11.300,00	2.957,51	- 8.342,49	246,60
72352000	Betriebs- und Schmierstoffe	952,41	1.800,00	1.054,74	- 745,26	102,33
72370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.558,70	7.000,00	1.649,80	- 5.350,20	- 908,90
72380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	15.277,39	15.100,00	9.888,18	- 5.211,82	- 5.389,21
72410000	Schülerbeförderungskosten			3.150,96	3.150,96	3.150,96
72420000	Essenskosten	29.043,98	38.200,00	26.236,73	- 11.963,27	- 2.807,25
72480000	Sonstige bezogene Leistungen	4.811,75	7.000,00	481,50	- 6.518,50	- 4.330,25
72543000	Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an die Gemeinden und Gemeindeverbände	112,00	200,00	112,00	- 88,00	



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.256.275,50	2.385.350,00	2.389.063,67	3.713,67	132.788,17
74190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / Sonstige	65.633,64	78.750,00	68.177,92	- 10.572,08	2.544,28
74310000	Gewerbesteuerumlage	45.153,86	39.100,00	53.101,75	14.001,75	7.947,89
74421000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Landkreise	1.234.390,00	1.253.000,00	1.253.249,00	249,00	18.859,00
74423000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	911.098,00	1.014.500,00	1.014.535,00	35,00	103.437,00
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	82.877,12	106.050,00	86.825,10	- 19.224,90	3.947,98
76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	353,44	800,00	250,00	- 550,00	- 103,44
76130000	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	14,70	950,00	32,73	- 917,27	18,03
76150000	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	919,68	950,00	420,13	- 529,87	- 499,55
76249000	Datenverarbeitung / Sonstige	3.160,96	3.500,00	4.726,06	1.226,06	1.565,10
76255000	Auszahlungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	1.270,81	5.000,00		- 5.000,00	- 1.270,81
76259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige	535,50	1.600,00	1.525,12	- 74,88	989,62
76290000	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	3.560,00	8.600,00	3.001,51	- 5.598,49	- 558,49
76310000	Büromaterial	1.522,69	3.000,00	1.579,97	- 1.420,03	57,28
76320000	Fachliteratur, Zeitschriften	95,90	100,00	95,90	- 4,10	
76321000	Bücher	1.114,96	3.100,00	1.579,89	- 1.520,11	464,93
76330000	Porto und Versandkosten	143,93	250,00	157,47	- 92,53	13,54
76340000	Telefon, Datenübertragungskosten		100,00		- 100,00	
76341000	Femmeldegebühren	2.667,68	2.750,00	2.590,87	- 159,13	- 76,81
76343000	Miete, Leasing	3.604,37	3.600,00	3.345,76	- 254,24	- 258,61
76346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	78,31	600,00	532,01	- 67,99	453,70
76359000	Geschäftsauszahlungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige		500,00		- 500,00	
76360000	Öffentlichkeitsarbeit	2.000,00	1.000,00		- 1.000,00	- 2.000,00
76390000	Geschäftsauszahlungen / Sonstige	14.490,02	18.000,00	20.168,25	2.168,25	5.678,23
76390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)	1.929,31	2.000,00	5.634,83	3.634,83	3.705,52
76410000	Versicherungsbeiträge		50,00	33,11	- 16,89	33,11
76411000	Gebäudeversicherungen	6.363,33	6.600,00	6.515,85	- 84,15	152,52
76412000	Kfz-Versicherungen	1.232,93	1.350,00	1.270,97	- 79,03	38,04
76413000	Haftpflichtversicherungen	10.273,39	10.600,00	10.463,43	- 136,57	190,04
76414000	Unfallversicherungen	14.255,77	14.600,00	9.704,28	- 4.895,72	- 4.551,49
76419000	Sonstige Versicherungen	8,01		8,01	8,01	
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	1.115,78	1.250,00	821,93	- 428,07	- 293,85
76430000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / sonstige Beiträge	2.651,29	2.950,00	2.914,24	- 35,76	262,95
76490000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / Sonstige			5.286,14	5.286,14	5.286,14
76810000	Grundsteuer	682,26	800,00	- 3.165,54	- 3.965,54	- 3.847,80



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	76820000 Kraftfahrzeugsteuer	210,00	200,00	210,00	10,00	
	76910000 Zuwendungen an Fraktionen	6.205,83	7.200,00	3.880,00	- 3.320,00	- 2.325,83
	76920000 Verfügungsmittel		550,00		- 550,00	
	76930000 Repräsentationen	684,37	3.000,00	3.149,36	149,36	2.464,99
	76990000 Sonstige laufende Auszahlungen einschließlich außerordentliche Auszahlungen / sonstige laufende Auszahlungen der Verwaltungstätigkeit, außerordentliche Auszahlungen / Sonstige	1.731,90	500,00	92,82	- 407,18	- 1.639,08
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.617.910,20	4.448.550,00	3.784.418,16	- 664.131,84	166.507,96
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	474.527,38	- 357.550,00	113.625,55	471.175,55	- 360.901,83
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.840,60	1.700,00	1.529,46	- 170,54	- 5.311,14
	67160000 Zinseinzahlungen für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich	8,60	50,00	2,46	- 47,54	- 6,14
	67200000 Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	102,00	100,00		- 100,00	- 102,00
	67500000 Einzahlungen aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen		50,00		- 50,00	
F18	67920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	6.730,00	1.500,00	1.527,00	27,00	- 5.203,00
	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	35.119,57	37.200,00	30.832,77	- 6.367,23	- 4.286,80
	77413000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an den Bund / sonstiges Sondervermögen des Bundes		50,00		- 50,00	
	77430000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		100,00		- 100,00	
	77450000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Anstalten	65,80				- 65,80
	77510000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		5.700,00		- 5.700,00	
	77511000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	21.510,64	19.650,00	19.640,30	- 9,70	- 1.870,34
	77512000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen	13.468,13	11.200,00	11.158,79	- 41,21	- 2.309,34
	77519000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an sonstige inländische Kreditinstitute			30,68	30,68	30,68
	77910000 Sonstige Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	75,00	500,00	3,00	- 497,00	- 72,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 28.278,97	- 35.500,00	- 29.303,31	6.196,69	- 1.024,34
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	446.248,41	- 393.050,00	84.322,24	477.372,24	- 361.926,17
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	124.236,32	135.800,00	128.813,20	- 6.986,80	4.576,88
	69800000 Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	124.236,32	135.800,00	128.813,20	- 6.986,80	4.576,88



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	124.236,32	135.800,00	128.813,20	- 6.986,80	4.576,88
79800000	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	124.236,32	135.800,00	128.813,20	- 6.986,80	4.576,88
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	446.248,41	- 393.050,00	84.322,24	477.372,24	- 361.926,17
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		1.089.500,00	40.779,47	- 1.048.720,53	40.779,47
68142000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von dem Land		250.000,00	36.529,47	- 213.470,53	36.529,47
68143000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden		839.500,00		- 839.500,00	
68159000	Investitionszuwendungen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich			4.250,00	4.250,00	4.250,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	145.781,25	159.000,00	155.625,14	- 3.374,86	9.843,89
68259000	Beiträge und ähnliche Entgelte / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	135.525,25	145.500,00	136.134,14	- 9.365,86	608,89
68270000	Grabnutzungsentgelte	10.256,00	13.500,00	19.491,00	5.991,00	9.235,00
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	1.052,76		53,02	53,02	- 999,74
68560000	Einzahlungen für Fahrzeuge Maschinen und technische Anlagen	1.000,00				- 1.000,00
68760000	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen / vom sonstigen inländischen Bereich	52,76		53,02	53,02	0,26
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	146.834,01	1.248.500,00	196.457,63	- 1.052.042,37	49.623,62
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		381.000,00	51.794,00	- 329.206,00	51.794,00
78131000	Investitionszuwendungen / an Sondervermögen / an Eigenbetriebe		61.000,00	51.794,00	- 9.206,00	51.794,00
78190000	Investitionszuwendungen / an Sonstige		320.000,00		- 320.000,00	
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	636.899,31	3.134.750,00	115.771,41	- 3.018.978,59	- 521.127,90
78510000	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		22.500,00	32.375,39	9.875,39	32.375,39
78530000	Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	460.474,28	150.000,00		- 150.000,00	- 460.474,28
78540000	Auszahlungen für Bauten auf Grund und Boden	107.653,48	2.673.000,00	51.273,88	- 2.621.726,12	- 56.379,60
78560000	Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	21.828,66		4.654,09	4.654,09	- 17.174,57
78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro	46.942,89	289.250,00	27.468,05	- 261.781,95	- 19.474,84
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	636.899,31	3.515.750,00	167.565,41	- 3.348.184,59	- 469.333,90
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 490.065,30	- 2.267.250,00	28.892,22	2.296.142,22	518.957,52
F34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	- 43.816,89	- 2.660.300,00	113.214,46	2.773.514,46	157.031,35
F35	Aufnahme von Investitionskrediten		2.267.250,00		- 2.267.250,00	
69250000	Aufnahme von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt		2.267.250,00		- 2.267.250,00	
F36	Tilgung von Investitionskrediten	163.183,04	187.100,00	161.672,03	- 25.427,97	- 1.511,01
79250000	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt	12.108,00	37.500,00	12.108,00	- 25.392,00	
79251000	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt / Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	151.075,04	149.600,00	149.564,03	- 35,97	- 1.511,01



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 163.183,04	2.080.150,00	- 161.672,03	- 2.241.822,03	1.511,01
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	855.197,35		1.949,51	1.949,51	- 853.247,84
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	855.197,35		1.929,51	1.929,51	- 853.267,84
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse			20,00	20,00	20,00
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	206.999,93	594.850,00	48.437,57	- 546.412,43	- 158.562,36
69444001	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Aufnahme Verbindlichkeiten)	206.999,93	594.850,00	48.437,57	- 546.412,43	- 158.562,36
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		14.700,00		- 14.700,00	
79440000	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung / vom öffentlichen Bereich / von der EU		14.700,00		- 14.700,00	
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	206.999,93	580.150,00	48.437,57	- 531.712,43	- 158.562,36
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	43.816,89	2.660.300,00	- 113.214,46	- 2.773.514,46	- 157.031,35
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	855.197,35		1.949,51	1.949,51	- 853.247,84
69910000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	591.017,48		20,00	20,00	- 590.997,48
69920000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	264.179,87		1.929,51	1.929,51	- 262.250,36
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	855.197,35		1.929,51	1.929,51	- 853.267,84
79910000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	591.017,48				- 591.017,48
79920000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	264.179,87		1.929,51	1.929,51	- 262.250,36
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder			20,00	20,00	20,00
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	43.816,89	2.660.300,00	- 113.194,46	- 2.773.494,46	- 157.011,35
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	283.065,37	- 580.150,00	- 77.349,79	502.800,21	- 360.415,16
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00					



3. TEILRECHNUNGEN GEMÄß § 46 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 17 ZU § 46 ABS. 2 GEMHVO)

3.1. TEILERGEBNISRECHNUNG

Nach § 46 Abs. 2 GemHVO sind die in der Teilergebnisrechnung nachzuweisenden Ergebnissen die Ergebnisse der Rechnung des Haushaltsvorjahres und die Ansätze des Haushaltsjahres gegenüberzustellen. DETAILANGABEN ZU WESENTLICHEN ABWEICHUNGEN WERDEN IM RECHENSCHAFTSBERICHT ANGEZEIGT UND ERLÄUTERT. AUF DEN FOLGENDEN SEITEN IST LEDIGLICH EIN SOLL/IST-VERGLEICH ABGEBILDET.

TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH I – ZENTRALVERWALTUNG - ZEITRAUM: 01.01.2021 BIS 31.12.2021

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	2.014,46		28,11	28,11	- 1.986,35
41442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	14,46		28,11	28,11	13,65
41459000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	2.000,00				- 2.000,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.014,46		28,11	28,11	- 1.986,35
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	60.889,16	57.750,00	- 24.272,62	- 82.022,62	- 85.161,78
50110000	Bürgermeister	21.000,00	22.200,00	14.000,00	- 8.200,00	- 7.000,00
50120000	Beigeordnete	2.980,00	4.500,00	11.338,33	6.838,33	8.358,33
50140000	Rats- und Ausschussmitglieder	5.660,00	5.000,00	2.964,00	- 2.036,00	- 2.696,00
50221000	Vergütungen	3.983,26	4.100,00	3.977,48	- 122,52	- 5,78
50222000	Leistungszulagen		150,00	283,50	133,50	283,50
50291000	Vergütungen		100,00		- 100,00	
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	303,80	350,00	330,18	- 19,82	26,38
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	806,75	900,00	882,50	- 17,50	75,75
50490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	1.362,72	2.650,00	2.396,92	- 253,08	1.034,20
50520000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	87,84	100,00	87,84	- 12,16	
50791000	Ehrensoldrückstellungen	18.575,00	9.000,00	- 62.256,00	- 71.256,00	- 80.831,00
50820000	Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	2.001,79		- 2.405,35	- 2.405,35	- 4.407,14
50900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer		100,00	- 0,02	- 100,02	- 0,02
51130000	Versorgungsaufwendungen / ehrenamtlich Tätige	4.128,00	8.600,00	4.128,00	- 4.472,00	
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	556,67	200,00	179,55	- 20,45	- 377,12
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto	496,00				- 496,00
52420000	Essens- /Getränkskosten	60,67	200,00	179,55	- 20,45	118,88
E11	Abschreibungen	298,00	450,00	297,00	- 153,00	- 1,00
53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	298,00	450,00	297,00	- 153,00	- 1,00



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	24.064,37	31.700,00	25.323,64	- 6.376,36	1.259,27
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		300,00		- 300,00	
56133000	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge / Sonstiges	14,70	450,00		- 450,00	- 14,70
56249000	Datenverarbeitung / Sonstige	2.423,66	2.500,00	2.680,60	180,60	256,94
56310000	Büromaterial(Verbrauchsmaterial)		150,00		- 150,00	
56320000	Fachliteratur, Zeitschriften	95,90	100,00	95,90	- 4,10	
56330000	Porto und Versandkosten		50,00		- 50,00	
56343000	Miete, Leasing	345,49	350,00	524,67	174,67	179,18
56359000	Geschäftsaufwendungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige		500,00		- 500,00	
56360000	Öffentlichkeitsarbeit	2.000,00	1.000,00		- 1.000,00	- 2.000,00
56390000	Geschäftsaufwendungen / Sonstiges		100,00		- 100,00	
56412000	Kfz-Versicherungen	74,85	150,00	74,85	- 75,15	
56413000	Haftpflichtversicherungen	9.382,08	9.650,00	9.572,12	- 77,88	190,04
56414000	Unfallversicherungen	5.223,32	5.500,00	5.286,14	- 213,86	62,82
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	60,00	150,00	60,00	- 90,00	
56910000	Zuwendungen an Fraktionen	3.880,00	7.200,00	3.880,00	- 3.320,00	
56920000	Verfügungsmittel		550,00		- 550,00	
56930000	Repräsentationen	564,37	3.000,00	3.149,36	149,36	2.584,99
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	85.808,20	90.100,00	1.527,57	- 88.572,43	- 84.280,63
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 83.793,74	- 90.100,00	- 1.499,46	88.600,54	82.294,28
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E20	Ordentliches Ergebnis					
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		1.850,00	23,56	- 1.826,44	23,56
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		1.850,00	23,56	- 1.826,44	23,56
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		- 1.850,00	- 23,56	1.826,44	- 23,56
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 83.793,74	- 91.950,00	- 1.523,02	90.426,98	82.270,72

**TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH II – FINANZEN - ZEITRAUM: 01.01.2021 BIS 31.12.2021**

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	2.998.034,85	2.985.200,00	3.266.073,80	280.873,80	268.038,95
40110000	Grundsteuer A	1.196,31	1.100,00	1.138,56	38,56	- 57,75
40120000	Grundsteuer B	353.544,02	353.000,00	351.336,07	- 1.663,93	- 2.207,95
40130000	Gewerbesteuer	463.124,03	420.000,00	502.492,93	82.492,93	39.368,90
40210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.902.034,93	1.912.000,00	2.117.239,76	205.239,76	215.204,83
40220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	61.729,99	62.400,00	61.127,12	- 1.272,88	- 602,87
40330000	Hundesteuer	18.333,66	18.500,00	18.168,75	- 331,25	- 164,91
40521000	Familienleistungsausgleich	198.071,91	218.200,00	214.570,61	- 3.629,39	16.498,70
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	12.572,00	9.800,00	10.136,00	336,00	- 2.436,00
41320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	7.672,00	4.900,00	5.236,00	336,00	- 2.436,00
41320100	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU/ vom Land (KEF aus dem kommunalen Finanzausgleich)	4.900,00	4.900,00	4.900,00		
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.129,59	4.900,00	- 44.089,66	- 48.989,66	- 49.219,25
43230000	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	4.732,59	4.500,00	- 44.486,66	- 48.986,66	- 49.219,25
43700000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	397,00	400,00	397,00	- 3,00	
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.201,51	2.150,00	2.141,51	- 8,49	- 60,00
44110000	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	60,00				- 60,00
44120000	Mieten und Pachten	500,00	500,00	500,00		
44122000	Erbbauzins allgemein	409,82	400,00	409,82	9,82	
44125000	Mieten und Pachten (ohne NK)	1.231,69	1.250,00	1.231,69	- 18,31	
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	3.017.937,95	3.002.050,00	3.234.261,65	232.211,65	216.323,70
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen		250,00	118,35	- 131,65	118,35
50310000	Beiträge zu Versorgungskassen / Beamte		250,00	118,35	- 131,65	118,35
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.292,96	450,00	56,50	- 393,50	- 3.236,46
52220000	Aufwendungen für Wasser- Abwasser	56,50	100,00	56,50	- 43,50	
52230000	Aufwendungen für Strom		150,00		- 150,00	
52331000	Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	3.124,46				- 3.124,46
52543000	Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände	112,00	200,00		- 200,00	- 112,00
E11	Abschreibungen	1.604,00	1.700,00	1.604,00	- 96,00	
53580000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	464,00	500,00	464,00	- 36,00	
53610000	Wohnbauten	489,00	500,00	489,00	- 11,00	
53690000	Abschreibungen auf Bauten auf Grund und Boden / sonstige Gebäuden	651,00	700,00	651,00	- 49,00	



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.191.907,15	2.306.600,00	2.316.810,69	10.210,69	124.903,54
54310000	Gewerbesteuerumlage	46.419,15	39.100,00	49.026,69	9.926,69	2.607,54
54421000	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise	1.234.390,00	1.253.000,00	1.253.249,00	249,00	18.859,00
54423000	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	911.098,00	1.014.500,00	1.014.535,00	35,00	103.437,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	- 38.536,60	750,00	- 41.036,02	- 41.786,02	- 2.499,42
56259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige	394,26	100,00		- 100,00	- 394,26
56419000	Sonstige Versicherungen	8,01		8,01	8,01	
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	231,64	250,00	241,03	- 8,97	9,39
56430000	Sonstige Beiträge	9,63	100,00	9,63	- 90,37	
56551000	Einzelwertberichtigung	- 10.249,07		4.898,26	4.898,26	15.147,33
56552000	Pauschalwertberichtigung	- 627,87		36,48	36,48	664,35
56553000	Niederschlagung von Forderungen	- 30.166,43				30.166,43
56560000	Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten	1.608,13		- 44.777,13	- 44.777,13	- 46.385,26
56730000	Kapitalertragsteuer			4,37	4,37	4,37
56790000	Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag / Sonstige			0,23	0,23	0,23
56810000	Grundsteuer	255,10	300,00	- 1.456,90	- 1.756,90	- 1.712,00
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.158.267,51	2.309.750,00	2.277.553,52	- 32.196,48	119.286,01
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	859.670,44	692.300,00	956.708,13	264.408,13	97.037,69
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	- 3.784,00	1.650,00	1.127,50	- 522,50	4.911,50
47200000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	102,00	100,00		- 100,00	- 102,00
47500000	Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen		50,00		- 50,00	
47800000	Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens			17,50	17,50	17,50
47920000	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	- 3.886,00	1.500,00	1.110,00	- 390,00	4.996,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	35.091,67	37.200,00	30.805,15	- 6.394,85	- 4.286,52
57413000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an den Bund / sonstiges Sondervermögen des Bundes		50,00		- 50,00	
57430000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		100,00		- 100,00	
57450000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Anstalten	65,80				- 65,80
57510000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		5.700,00		- 5.700,00	
57511000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	21.458,74	19.650,00	19.612,68	- 37,32	- 1.846,06
57512000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen	13.468,13	11.200,00	11.158,79	- 41,21	- 2.309,34



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
57519000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an sonstige inländische Kreditinstitute			30,68	30,68	30,68
57910000	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	99,00	500,00	3,00	- 497,00	- 96,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 38.875,67	- 35.550,00	- 29.677,65	5.872,35	9.198,02
E20	Ordentliches Ergebnis	820.794,77	656.750,00	927.030,48	270.280,48	106.235,71
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		4.750,00	290,47	- 4.459,53	290,47
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		4.750,00	290,47	- 4.459,53	290,47
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		- 4.750,00	- 290,47	4.459,53	- 290,47
<u>E23</u>	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>		<u>820.794,77</u>	<u>926.740,01</u>	<u>274.740,01</u>	<u>105.945,24</u>

**TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH III – BÜRGERDIENSTE (BÜRGERSERVICE, ORDNUNG, SOZIALES, KULTUR, SCHULE UND SPORT) - ZEITRAUM: 01.01.2021 BIS 31.12.2021**

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	600.946,89	931.100,00	687.260,73	- 243.839,27	86.313,84
41442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	29.717,82	29.150,00	23.963,14	- 5.186,86	- 5.754,68
41442010	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	3.525,00	3.500,00	962,00	- 2.538,00	- 2.563,00
41443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	542.598,02	855.850,00	629.912,05	- 225.937,95	87.314,03
41446000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen			4.000,00	4.000,00	4.000,00
41451000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen			700,00	700,00	700,00
41510000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	25.106,05	42.600,00	27.723,54	- 14.876,46	2.617,49
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.286,62	18.650,00	20.088,52	1.438,52	5.801,90
43120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	525,00	300,00	400,00	100,00	- 125,00
43190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
43210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	5.933,84	10.000,00	11.369,85	1.369,85	5.436,01
43900000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	7.827,78	8.300,00	8.318,67	18,67	490,89
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	59.412,76	78.650,00	55.007,00	- 23.643,00	- 4.405,76
44110000	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	40,00	50,00		- 50,00	- 40,00
44120000	Mieten und Pachten	691,19	6.600,00	125,00	- 6.475,00	- 566,19
44130000	Kindertagesstätten	- 1.431,63				1.431,63
44140000	Beteiligung Essenskosten	33.668,80	40.000,00	33.862,00	- 6.138,00	193,20
44150000	Bestattungswesen	- 335,60				335,60
44170000	Beteiligung Schülerbetreuung	26.780,00	32.000,00	20.780,00	- 11.220,00	- 6.000,00
44190000	Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige			240,00	240,00	240,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.088,31	10.600,00	25.836,87	15.236,87	21.748,56
44249000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich			14.601,49	14.601,49	14.601,49
44250000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich	271,70	1.800,00		- 1.800,00	- 271,70
44251000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	2.052,30	2.000,00	2.739,28	739,28	686,98
44259000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	- 1.368,50	300,00		- 300,00	1.368,50
44259010	Papiergeld	1.000,00	1.000,00	450,00	- 550,00	- 550,00
44290000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / von Sonstigen	2.132,81	5.500,00	8.046,10	2.546,10	5.913,29



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E7	Sonstige laufende Erträge	- 214,17				214,17
45150000	Bestandsveränderungen an Waren	- 32,00				32,00
46620000	Erträge aus Zuschreibungen	- 188,72				188,72
46625000	Erträge aus Zuschreibung / Forderungen (Auflösung von Niederschlagungen)	14,55				- 14,55
46900000	Andere sonstige ordentliche Erträge	- 8,00				8,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	678.520,41	1.039.000,00	788.193,12	- 250.806,88	109.672,71
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	781.078,40	1.234.050,00	833.250,49	- 400.799,51	52.172,09
50221000	Vergütungen	566.907,48	833.600,00	602.614,74	- 230.985,26	35.707,26
50222000	Leistungszulagen		16.200,00	18.546,50	2.346,50	18.546,50
50291000	Vergütungen	35.678,85	90.550,00	30.822,54	- 59.727,46	- 4.856,31
50292000	Leistungszulagen		1.600,00	52,17	- 1.547,83	52,17
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	42.292,74	71.050,00	46.945,70	- 24.104,30	4.652,96
50390000	Beiträge zu Versorgungskassen / Sonstige	2.587,21	7.050,00	1.984,01	- 5.065,99	- 603,20
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	115.159,97	176.500,00	132.853,43	- 43.646,57	17.693,46
50490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	9.186,01	18.400,00	7.923,05	- 10.476,95	- 1.262,96
50629000	Personalnebenaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige	235,36	250,00	238,86	- 11,14	3,50
50690000	Personalnebenaufwendungen / Sonstige	1.029,40	1.150,00	896,56	- 253,44	- 132,84
50820000	Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	6.417,00		- 11.281,73	- 11.281,73	- 17.698,73
50900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	1.584,38	17.700,00	1.654,66	- 16.045,34	70,28
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	208.919,09	406.900,00	230.781,63	- 176.118,37	21.862,54
52200000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	517,09		89,44	89,44	- 427,65
52210000	Aufwendungen für Gasbezug	19.878,83	20.800,00	24.944,60	4.144,60	5.065,77
52220000	Aufwendungen für Wasser- Abwasser	7.704,25	9.100,00	7.095,47	- 2.004,53	- 608,78
52230000	Aufwendungen für Strom	21.252,24	25.500,00	24.641,82	- 858,18	3.389,58
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung	9.602,41	10.900,00	11.081,96	181,96	1.479,55
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	894,04				- 894,04
52311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	31,26	1.500,00	2.319,38	819,38	2.288,12
52312000	Außenanlagen	11.744,82	18.000,00	10.576,01	- 7.423,99	- 1.168,81
52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	37.773,13	186.500,00	58.131,16	- 128.368,84	20.358,03
52314000	Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		1.000,00		- 1.000,00	
52321000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	51.094,21	63.500,00	53.342,29	- 10.157,71	2.248,08
52323000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	494,79				- 494,79
52351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	689,94	7.000,00	445,66	- 6.554,34	- 244,28
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.127,83	5.500,00	1.429,06	- 4.070,94	- 698,77



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	52380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto	13.632,85	12.600,00	7.032,81	- 5.567,19	- 6.600,04
	52410000 Schülerbeförderungskosten			3.792,96	3.792,96	3.792,96
	52420000 Essens- /Getränkekosten	28.745,15	38.000,00	25.377,51	- 12.622,49	- 3.367,64
E11	52480000 Sonstige bezogene Leistungen	2.736,25	7.000,00	481,50	- 6.518,50	- 2.254,75
	Abschreibungen	69.373,97	137.400,00	72.903,18	- 64.496,82	3.529,21
	53220000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen		25.650,00		- 25.650,00	
	53230000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	1.186,00	1.250,00	1.186,00	- 64,00	
	53430000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Schulgebäuden und Schulturnhallen		24.600,00		- 24.600,00	
	53490000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden	1.946,00	1.950,00	1.946,00	- 4,00	
	53580000 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	197,00	200,00	197,00	- 3,00	
	53620000 Abschreibungen auf Bauten auf fremdem Grund und Boden / soziale Einrichtungen	37.625,00	37.650,00	37.625,00	- 25,00	
	53630000 Schulgebäuden und Schulturnhallen	- 2.550,00				2.550,00
	53650000 Sportanlagen	2.550,00				- 2.550,00
	53690000 Abschreibungen auf Bauten auf Grund und Boden / sonstige Gebäuden	1.575,00	1.600,00	1.575,00	- 25,00	
	53820000 Maschinen und technische Anlagen	190,00	200,00	190,00	- 10,00	
E12	53850000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	26.654,97	44.300,00	30.184,18	- 14.115,82	3.529,21
	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	66.387,50	78.750,00	68.177,92	- 10.572,08	1.790,42
	54190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige		3.750,00	3.408,10	- 341,90	3.408,10
	54192000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke/Sachkosten	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
E14	54193000 Personalkosten(Pflicht)	56.387,50	65.000,00	54.769,82	- 10.230,18	- 1.617,68
	Sonstige laufende Aufwendungen	52.993,50	59.050,00	57.239,79	- 1.810,21	4.246,29
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	20,00	500,00	250,00	- 250,00	230,00
	56133000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge / Sonstiges		500,00	27,30	- 472,70	27,30
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	233,72	250,00		- 250,00	- 233,72
	56249000 Datenverarbeitung / Sonstige	737,30	1.000,00	2.045,46	1.045,46	1.308,16
	56259000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige		500,00	936,30	436,30	936,30
	56290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	3.560,00	3.600,00	1.657,00	- 1.943,00	- 1.903,00
	56310000 Büromaterial(Verbrauchsmaterial)	1.390,55	2.850,00	1.565,54	- 1.284,46	174,99
	56321000 Bücher	1.257,06	3.100,00	1.437,79	- 1.662,21	180,73
	56330000 Porto und Versandkosten	157,47	200,00	184,04	- 15,96	26,57
	56340000 Telefon, Datenübertragungskosten		100,00		- 100,00	
	56341000 Fernmeldegebühren	2.352,83	2.400,00	2.283,13	- 116,87	- 69,70
	56343000 Miete, Leasing	2.402,81	3.250,00	3.110,50	- 139,50	707,69



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
56346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	95,80	600,00	514,52	- 85,48	418,72
56390000	Geschäftsaufwendungen / Sonstiges	14.892,68	16.900,00	19.980,21	3.080,21	5.087,53
56390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)	1.929,31	2.000,00	5.634,83	3.634,83	3.705,52
56390030	Schulbedarf (Verwendung Papiergeld)	256,22	1.000,00	277,14	- 722,86	20,92
56411000	Gebäudeversicherungen	6.330,68	6.550,00	6.515,85	- 34,15	185,17
56413000	Haftpflichtversicherungen	891,31	950,00	891,31	- 58,69	
56414000	Unfallversicherungen	9.032,45	9.100,00	9.704,28	604,28	671,83
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	332,95	350,00	193,86	- 156,14	- 139,09
56430000	Sonstige Beiträge	2.626,81	2.850,00	2.904,61	54,61	277,80
56510000	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	8.666,00		14,00	14,00	- 8.652,00
56551000	Einzelwertberichtigung	- 313,77		- 1.201,89	- 1.201,89	- 888,12
56553000	Niederschlagung von Forderungen	- 4.285,84				4.285,84
56810000	Grundsteuer	427,16	500,00	- 1.708,64	- 2.208,64	- 2.135,80
56990000	Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige			22,65	22,65	22,65
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.178.752,46	1.916.150,00	1.262.353,01	- 653.796,99	83.600,55
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 500.232,05	- 877.150,00	- 474.159,89	402.990,11	26.072,16
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E20	Ordentliches Ergebnis	- 500.232,05	- 877.150,00	- 474.159,89	402.990,11	26.072,16
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	53.548,18	78.200,00	56.343,95	- 21.856,05	2.795,77
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	53.548,18	78.200,00	56.343,95	- 21.856,05	2.795,77
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	- 53.548,18	- 78.200,00	- 56.343,95	21.856,05	- 2.795,77
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 553.780,23	- 955.350,00	- 530.503,84	424.846,16	23.276,39



TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH IV – NATÜRLICHE LEBENSGRUNDLAGEN UND BAUEN – ZEITRAUM: 01.01.2021 BIS 31.12.2021

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige					
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	53.941,00	54.000,00	53.977,00	- 23,00	36,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	53.941,00	54.000,00	53.977,00	- 23,00	36,00
	43130000 Gebühren für die Bauüberwachung	188.842,93	191.850,00	192.572,98	722,98	3.730,05
	43150000 Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren	820,00	700,00	675,00	- 25,00	- 145,00
	43700000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte		50,00		- 50,00	
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	188.022,93	191.100,00	191.897,98	797,98	3.875,05
	44250000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich	2.328,24	500,00		- 500,00	- 2.328,24
	44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	139,14				- 139,14
	44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von sonstigen privaten Bereich	359,10	400,00		- 400,00	- 359,10
	44290000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / von Sonstigen	- 200,00	100,00		- 100,00	200,00
E7	Sonstige laufende Erträge	2.030,00				- 2.030,00
	46114000 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögens-gegenständen unterhalb der Wertgrenze i. H. v. 410 Euro	94.399,00	100.000,00	84.104,30	- 15.895,70	- 10.294,70
	46250000 Konzessionsabgaben	999,00				- 999,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	339.511,17	346.350,00	330.654,28	- 15.695,72	- 8.856,89
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	107.479,14	111.550,00	117.533,68	5.983,68	10.054,54
	50221000 Vergütungen	78.691,87	76.550,00	80.984,04	4.434,04	2.292,17
	50222000 Leistungszulagen		1.550,00	4.840,00	3.290,00	4.840,00
	50291000 Vergütungen	5.475,95	6.300,00	5.394,03	- 905,97	- 81,92
	50292000 Leistungszulagen		150,00		- 150,00	
	50320000 Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	6.005,60	6.700,00	6.651,33	- 48,67	645,73
	50390000 Beiträge zu Versorgungskassen / Sonstige	- 32,24	550,00		- 550,00	32,24
	50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	16.214,32	16.200,00	18.055,40	1.855,40	1.841,08
	50490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	1.516,61	1.350,00	1.530,13	180,13	13,52
	50629000 Personalnebenaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige	159,60	400,00	159,60	- 240,40	
	50690000 Personalnebenaufwendungen / Sonstige	136,60	150,00	87,50	- 62,50	- 49,10
	50820000 Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	- 974,32		- 504,89	- 504,89	469,43
	50900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	285,15	1.650,00	336,54	- 1.313,46	51,39



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	128.898,08	155.000,00	119.126,64	- 35.873,36	- 9.771,44
52220000	Aufwendungen für Wasser- Abwasser	522,09	200,00	121,30	- 78,70	- 400,79
52230000	Aufwendungen für Strom	1.010,02	1.900,00	2.623,93	723,93	1.613,91
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung	200,77	300,00	18,83	- 281,17	- 181,94
52311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	1.292,00	10.000,00	138,04	- 9.861,96	- 1.153,96
52312000	Außenanlagen	4.207,60	11.100,00	41.098,57	29.998,57	36.890,97
52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	130,90	500,00		- 500,00	- 130,90
52325000	Straßenoberflächenentwässerung	60.850,40	60.900,00	- 6.361,80	- 67.261,80	- 67.212,20
52333000	Stromversorgungsanlagen (Straßenbeleuchtung)	46.375,25	50.000,00	46.445,56	- 3.554,44	70,31
52338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	8.784,70	10.000,00	30.936,51	20.936,51	22.151,81
52351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	736,21	4.300,00	2.528,19	- 1.771,81	1.791,98
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	979,85	1.800,00	1.195,61	- 604,39	215,76
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	536,11	1.500,00	295,82	- 1.204,18	- 240,29
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto Abschreibungen	3.272,18	2.500,00	86,08	- 2.413,92	- 3.186,10
E11		312.637,30	333.650,00	347.840,53	14.190,53	35.203,23
53220000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	24.551,00	26.400,00	25.045,00	- 1.355,00	494,00
53230000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	5.026,00	5.050,00	5.026,00	- 24,00	
53420000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sozialen Einrichtungen	1.239,00	1.000,00	1.779,39	779,39	540,39
53490000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden		1.200,00		- 1.200,00	
53580000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	275.451,55	289.450,00	308.914,14	19.464,14	33.462,59
53820000	Maschinen und technische Anlagen	5.234,75	6.150,00	6.113,00	- 37,00	878,25
53840000	Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung / technische Ausgleichsmaßnahmen		150,00		- 150,00	
53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.135,00	4.250,00	963,00	- 3.287,00	- 172,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	6.788,54	14.550,00	3.072,22	- 11.477,78	- 3.716,32
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	333,44				- 333,44
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	814,37	700,00	291,72	- 408,28	- 522,65
56255000	Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	1.270,81	5.000,00		- 5.000,00	- 1.270,81
56259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige	535,50	1.000,00	535,50	- 464,50	
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.344,51	5.000,00		- 5.000,00	- 1.344,51
56341000	Fernmeldegebühren	298,37	350,00	299,59	- 50,41	1,22
56390000	Geschäftsaufwendungen / Sonstiges			180,85	180,85	180,85
56410000	Versicherungsbeiträge		50,00	33,11	- 16,89	33,11



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
56411000	Gebäudeversicherungen	32,65	50,00		- 50,00	- 32,65
56412000	Kfz-Versicherungen	1.284,08	1.200,00	1.196,12	- 3,88	- 87,96
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	491,19	500,00	304,39	- 195,61	- 186,80
56510000	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	4,00		58,00	58,00	54,00
56551000	Einzelwertberichtigung	214,92		- 129,88	- 129,88	- 344,80
56553000	Niederschlagung von Forderungen	- 200,00				200,00
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	210,00	200,00	210,00	10,00	
56990000	Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige	154,70	500,00	92,82	- 407,18	- 61,88
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	555.803,06	614.750,00	587.573,07	- 27.176,93	31.770,01
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 216.291,89	- 268.400,00	- 256.918,79	11.481,21	- 40.626,90
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8,53	50,00		- 50,00	- 8,53
47160000	Zinserträge für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich	8,53	50,00		- 50,00	- 8,53
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	8,53	50,00		- 50,00	- 8,53
E20	Ordentliches Ergebnis	- 216.283,36	- 268.350,00	- 256.918,79	11.431,21	- 40.635,43
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	124.236,32	135.800,00	128.813,20	- 6.986,80	4.576,88
48100000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	124.236,32	135.800,00	128.813,20	- 6.986,80	4.576,88
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	70.688,14	51.000,00	72.155,22	21.155,22	1.467,08
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	70.688,14	51.000,00	72.155,22	21.155,22	1.467,08
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	53.548,18	84.800,00	56.657,98	- 28.142,02	3.109,80
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 162.735,18	- 183.550,00	- 200.260,81	- 16.710,81	- 37.525,63



3.2. TEILFINANZRECHNUNG

Nach § 46 Abs. 3 GemHVO sind den in der Teilfinanzrechnung nachzuweisenden Ergebnissen die Ansätze des Haushaltsjahres gegenüberzustellen.
DETAILANGABEN ZU WESENTLICHEN ABWEICHUNGEN WERDEN IM RECHENSCHAFTSBERICHT ANGEGEBEN UND ERLÄUTERT. AUF DEN FOLGENDEN SEITEN IST LEDIGLICH EIN SOLL/IST-VERGLEICH ABGEBILDET.

TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH I – ZENTRALVERWALTUNG - ZEITRAUM: 01.01.2021 BIS 31.12.2021

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben					
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen					
	61442000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	2.014,46		28,11	28,11	- 1.986,35
	61459000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	14,46		28,11	28,11	13,65
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.000,00				- 2.000,00
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen					
		2.014,46		28,11	28,11	- 1.986,35
	70110000 Bürgermeister	41.990,37	48.750,00	39.064,73	- 9.685,27	- 2.925,64
	70120000 Beigeordnete	21.000,00	22.200,00	14.000,00	- 8.200,00	- 7.000,00
	70140000 Rats- und Ausschussmitglieder	2.980,00	4.500,00	11.338,33	6.838,33	8.358,33
	70221000 Vergütungen	7.338,00	5.000,00	1.640,00	- 3.360,00	- 5.698,00
	70222000 Leistungszulagen	3.983,26	4.100,00	3.977,48	- 122,52	- 5,78
	70291000 Vergütungen		150,00	283,50	133,50	283,50
	70320000 Personalauszahlungen / Arbeitnehmer		100,00		- 100,00	
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	303,80	350,00	330,18	- 19,82	26,38
	70490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	806,75	900,00	882,50	- 17,50	75,75
	70520000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	1.362,72	2.650,00	2.396,92	- 253,08	1.034,20
	70900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	87,84	100,00	87,84	- 12,16	
	71130000 Versorgungsauszahlungen / ehrenamtlich Tätige		100,00	- 0,02	- 100,02	- 0,02
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.128,00	8.600,00	4.128,00	- 4.472,00	
		576,66	200,00	179,55	- 20,45	- 397,11
	72380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	515,99				- 515,99
	72420000 Essenskosten	60,67	200,00	179,55	- 20,45	118,88
F14	Sonstige laufende Auszahlungen					
		26.511,12	31.700,00	25.234,28	- 6.465,72	- 1.276,84
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		300,00		- 300,00	
	76130000 Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	14,70	450,00		- 450,00	- 14,70
	76249000 Datenverarbeitung / Sonstige	2.423,66	2.500,00	2.680,60	180,60	256,94
	76310000 Büromaterial		150,00		- 150,00	
	76320000 Fachliteratur, Zeitschriften	95,90	100,00	95,90	- 4,10	
	76330000 Porto und Versandkosten		50,00		- 50,00	
	76343000 Miete, Leasing	346,41	350,00	435,31	85,31	88,90



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
76359000	Geschäftsauszahlungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige		500,00		- 500,00	
76360000	Öffentlichkeitsarbeit	2.000,00	1.000,00		- 1.000,00	- 2.000,00
76390000	Geschäftsauszahlungen / Sonstige		100,00		- 100,00	
76412000	Kfz-Versicherungen	74,85	150,00	74,85	- 75,15	
76413000	Haftpflichtversicherungen	9.382,08	9.650,00	9.572,12	- 77,88	190,04
76414000	Unfallversicherungen	5.223,32	5.500,00		- 5.500,00	- 5.223,32
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	60,00	150,00	60,00	- 90,00	
76490000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / Sonstige			5.286,14	5.286,14	5.286,14
76910000	Zuwendungen an Fraktionen	6.205,83	7.200,00	3.880,00	- 3.320,00	- 2.325,83
76920000	Verfüungsmittel		550,00		- 550,00	
76930000	Repräsentationen	684,37	3.000,00	3.149,36	149,36	2.464,99
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	69.078,15	80.650,00	64.478,56	- 16.171,44	- 4.599,59
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 67.063,69	- 80.650,00	- 64.450,45	16.199,55	2.613,24
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 67.063,69	- 80.650,00	- 64.450,45	16.199,55	2.613,24
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		1.850,00	23,56	- 1.826,44	23,56
79800000	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		1.850,00	23,56	- 1.826,44	23,56
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		- 1.850,00	- 23,56	1.826,44	- 23,56
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 67.063,69	- 82.500,00	- 64.474,01	18.025,99	2.589,68
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen		500,00		- 500,00	
78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro		500,00		- 500,00	
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		500,00		- 500,00	
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 500,00		500,00	
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 67.063,69	- 83.000,00	- 64.474,01	18.525,99	2.589,68
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F40	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>					
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder					
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>					
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 67.063,69	- 82.500,00	- 64.474,01	18.025,99	2.589,68
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 67.063,69	- 83.000,00	- 64.474,01	18.525,99	2.589,68

**TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH II – FINANZEN - ZEITRAUM: 01.01.2021 BIS 31.12.2021**

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.057.614,53	2.985.200,00	3.218.703,52	233.503,52	161.088,99
60110000	Grundsteuer A	1.240,04	1.100,00	1.121,17	21,17	- 118,87
60120000	Grundsteuer B	353.240,28	353.000,00	352.267,76	- 732,24	- 972,52
60130000	Gewerbesteuer	484.085,48	420.000,00	511.278,33	91.278,33	27.192,85
60210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.933.052,42	1.912.000,00	2.057.731,15	145.731,15	124.678,73
60220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	62.653,04	62.400,00	60.393,62	- 2.006,38	- 2.259,42
60330000	Hundesteuer	17.866,30	18.500,00	18.317,00	- 183,00	450,70
60521000	Familienleistungsausgleich	205.476,97	218.200,00	217.594,49	- 605,51	12.117,52
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	54.796,00	9.800,00	- 32.088,00	- 41.888,00	- 86.884,00
61320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	54.796,00	9.800,00	- 32.088,00	- 41.888,00	- 86.884,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.668,94	4.500,00	- 42.128,25	- 46.628,25	- 46.797,19
63230000	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen oder Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	4.668,94	4.500,00	- 42.128,25	- 46.628,25	- 46.797,19
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.221,51	2.150,00	2.141,51	- 8,49	- 80,00
64110000	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	60,00				- 60,00
64120000	Mieten und Pachten	2.161,51	2.150,00	2.141,51	- 8,49	- 20,00
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.119.300,98	3.001.650,00	3.146.628,78	144.978,78	27.327,80
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	105,31	250,00	118,35	- 131,65	13,04
70310000	Personalauszahlungen / Beamte	105,31	250,00	118,35	- 131,65	13,04
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.292,96	450,00	168,50	- 281,50	- 3.124,46
72200000	Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	56,50	250,00	56,50	- 193,50	
72331000	Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	3.124,46				- 3.124,46
72543000	Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an die Gemeinden und Gemeindeverbände	112,00	200,00	112,00	- 88,00	
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.190.641,86	2.306.600,00	2.320.885,75	14.285,75	130.243,89
74310000	Gewerbesteuerumlage	45.153,86	39.100,00	53.101,75	14.001,75	7.947,89
74421000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Landkreise	1.234.390,00	1.253.000,00	1.253.249,00	249,00	18.859,00
74423000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	911.098,00	1.014.500,00	1.014.535,00	35,00	103.437,00
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	519,23	750,00	- 803,97	- 1.553,97	- 1.323,20
76259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige		100,00	394,26	294,26	394,26
76419000	Sonstige Versicherungen	8,01		8,01	8,01	
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	231,64	250,00	241,03	- 8,97	9,39
76430000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / sonstige Beiträge	24,48	100,00	9,63	- 90,37	- 14,85
76810000	Grundsteuer	255,10	300,00	- 1.456,90	- 1.756,90	- 1.712,00



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.194.559,36	2.308.050,00	2.320.368,63	12.318,63	125.809,27
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	924.741,62	693.600,00	826.260,15	132.660,15	- 98.481,47
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.832,00	1.650,00	1.527,00	- 123,00	- 5.305,00
67200000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	102,00	100,00		- 100,00	- 102,00
67500000	Einzahlungen aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen		50,00		- 50,00	
67920000	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	6.730,00	1.500,00	1.527,00	27,00	- 5.203,00
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	35.119,57	37.200,00	30.832,77	- 6.367,23	- 4.286,80
77413000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an den Bund / sonstiges Sondervermögen des Bundes		50,00		- 50,00	
77430000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		100,00		- 100,00	
77450000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Anstalten	65,80				- 65,80
77510000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		5.700,00		- 5.700,00	
77511000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	21.510,64	19.650,00	19.640,30	- 9,70	- 1.870,34
77512000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen	13.468,13	11.200,00	11.158,79	- 41,21	- 2.309,34
77519000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an sonstige inländische Kreditinstitute			30,68	30,68	30,68
77910000	Sonstige Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	75,00	500,00	3,00	- 497,00	- 72,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 28.287,57	- 35.550,00	- 29.305,77	6.244,23	- 1.018,20
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	896.454,05	658.050,00	796.954,38	138.904,38	- 99.499,67
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		4.750,00	290,47	- 4.459,53	290,47
79800000	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		4.750,00	290,47	- 4.459,53	290,47
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		- 4.750,00	- 290,47	4.459,53	- 290,47
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	896.454,05	653.300,00	796.663,91	143.363,91	- 99.790,14
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen		2.500,00		- 2.500,00	
78510000	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		2.500,00		- 2.500,00	
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		2.500,00		- 2.500,00	
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 2.500,00		2.500,00	



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	896.454,05	650.800,00	796.663,91	145.863,91	- 99.790,14
F35	Aufnahme von Investitionskrediten		2.267.250,00		- 2.267.250,00	
69250000	Aufnahme von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt		2.267.250,00		- 2.267.250,00	
F36	Tilgung von Investitionskrediten	163.183,04	187.100,00	161.672,03	- 25.427,97	- 1.511,01
79250000	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt	12.108,00	37.500,00	12.108,00	- 25.392,00	
79251000	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt / Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	151.075,04	149.600,00	149.564,03	- 35,97	- 1.511,01
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 163.183,04	2.080.150,00	- 161.672,03	- 2.241.822,03	1.511,01
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	851.238,71		1.949,51	1.949,51	- 849.289,20
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	851.238,71		1.929,51	1.929,51	- 849.309,20
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse			20,00	20,00	20,00
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	206.999,93	594.850,00	48.437,57	- 546.412,43	- 158.562,36
69444001	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Aufnahme Verbindlichkeiten)	206.999,93	594.850,00	48.437,57	- 546.412,43	- 158.562,36
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		14.700,00		- 14.700,00	
79440000	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung / vom öffentlichen Bereich / von der EU		14.700,00		- 14.700,00	
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	206.999,93	580.150,00	48.437,57	- 531.712,43	- 158.562,36
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	43.816,89	2.660.300,00	- 113.214,46	- 2.773.514,46	- 157.031,35
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	851.238,71		1.949,51	1.949,51	- 849.289,20
69910000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	587.058,84		20,00	20,00	- 587.038,84
69920000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	264.179,87		1.929,51	1.929,51	- 262.250,36
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	851.238,71		1.929,51	1.929,51	- 849.309,20
79910000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	587.058,84				- 587.058,84
79920000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	264.179,87		1.929,51	1.929,51	- 262.250,36
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder			20,00	20,00	20,00
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	43.816,89	2.660.300,00	- 113.194,46	- 2.773.494,46	- 157.011,35
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	733.271,01	466.200,00	634.991,88	168.791,88	- 98.279,13
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	940.270,94	3.311.100,00	683.449,45	- 2.627.650,55	- 256.821,49

**TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH III – BÜRGERDIENSTE (BÜRGERSERVICE, ORDNUNG, SOZIALES, KULTUR, SCHULE UND SPORT) - ZEITRAUM: 01.01.2021 BIS 31.12.2021**

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	797.871,55	888.500,00	572.538,45	- 315.961,55	- 225.333,10
61442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	33.242,82	32.650,00	22.785,14	- 9.864,86	- 10.457,68
61443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	764.628,73	855.850,00	549.123,31	- 306.726,69	- 215.505,42
61451000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen			630,00	630,00	630,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.906,06	10.350,00	12.183,13	1.833,13	5.277,07
63120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	525,00	300,00	375,00	75,00	- 150,00
63190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
63210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	6.381,06	10.000,00	11.808,13	1.808,13	5.427,07
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	65.172,85	78.650,00	55.823,71	- 22.826,29	- 9.349,14
64110000	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	40,00	50,00		- 50,00	- 40,00
64120000	Mieten und Pachten	2.194,55	6.600,00	125,00	- 6.475,00	- 2.069,55
64140000	Beteiligung Essenskosten	36.489,69	40.000,00	34.301,81	- 5.698,19	- 2.187,88
64170000	Beteiligung Schülerbetreuung	26.448,61	32.000,00	21.156,90	- 10.843,10	- 5.291,71
64190000	Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige			240,00	240,00	240,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.404,91	10.600,00	27.909,60	17.309,60	20.504,69
64246000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen			2.000,00	2.000,00	2.000,00
64249000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich			14.674,22	14.674,22	14.674,22
64250000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich	300,00	1.800,00		- 1.800,00	- 300,00
64251000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	3.629,50	2.000,00	2.739,28	739,28	- 890,22
64259000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	1.000,00	1.300,00	450,00	- 850,00	- 550,00
64290000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / von Sonstigen	2.475,41	5.500,00	8.046,10	2.546,10	5.570,69
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	877.355,37	988.100,00	668.454,89	- 319.645,11	- 208.900,48
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	774.662,74	1.234.050,00	844.485,22	- 389.564,78	69.822,48
70221000	Vergütungen	566.907,48	833.600,00	602.614,74	- 230.985,26	35.707,26
70222000	Leistungszulagen		17.800,00	18.598,67	798,67	18.598,67
70291000	Vergütungen	35.678,85	90.550,00	30.822,54	- 59.727,46	- 4.856,31
70320000	Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	42.292,74	71.050,00	46.945,70	- 24.104,30	4.652,96
70390000	Personalauszahlungen / Sonstige	2.554,83	7.050,00	1.984,01	- 5.065,99	- 570,82
70420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	115.159,97	176.500,00	132.853,43	- 43.646,57	17.693,46
70490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	9.186,01	18.400,00	7.923,05	- 10.476,95	- 1.262,96
70629000	Personalnebenauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	235,36	250,00	238,86	- 11,14	3,50



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	70690000 Personalnebenauszahlungen / Sonstige	1.063,12	1.150,00	849,56	- 300,44	- 213,56
F10	70900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.584,38	17.700,00	1.654,66	- 16.045,34	70,28
	72200000 Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	220.285,18	406.900,00	202.159,87	- 204.740,13	- 18.125,31
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	65.929,20	66.300,00	57.901,86	- 8.398,14	- 8.027,34
	72311000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	894,04				- 894,04
	72312000 Außenanlagen	237,13	1.500,00	2.319,38	819,38	2.082,25
	72313000 Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	11.744,82	18.000,00	10.576,01	- 7.423,99	- 1.168,81
	72314000 Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	39.766,64	186.500,00	36.697,40	- 149.802,60	- 3.069,24
	72321000 Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke		1.000,00		- 1.000,00	
	72323000 Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	51.601,92	63.500,00	53.725,25	- 9.774,75	2.123,33
	72351000 Wartungs- und Instandsetzungskosten	494,79				- 494,79
	72370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.974,70	7.000,00	429,32	- 6.570,68	- 1.545,38
	72380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	2.103,22	5.500,00	1.273,35	- 4.226,65	- 829,87
	72410000 Schülerbeförderungskosten	11.743,66	12.600,00	9.547,66	- 3.052,34	- 2.196,00
	72420000 Essenskosten			3.150,96	3.150,96	3.150,96
F12	72480000 Sonstige bezogene Leistungen Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	28.983,31	38.000,00	26.057,18	- 11.942,82	- 2.926,13
	74190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / Sonstige Sonstige laufende Auszahlungen	4.811,75	7.000,00	481,50	- 6.518,50	- 4.330,25
F14		65.633,64	78.750,00	68.177,92	- 10.572,08	2.544,28
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	65.633,64	78.750,00	68.177,92	- 10.572,08	2.544,28
	76130000 Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	50.650,88	59.050,00	57.778,33	- 1.271,67	7.127,45
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	20,00	500,00	250,00	- 250,00	230,00
	76249000 Datenverarbeitung / Sonstige		500,00			32,73
	76259000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige	233,72	250,00		- 250,00	- 233,72
	76290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	737,30	1.000,00	2.045,46	1.045,46	1.308,16
	76310000 Büromaterial			595,36	95,36	595,36
	76321000 Bücher	3.560,00	3.600,00	1.657,00	- 1.943,00	- 1.903,00
	76330000 Porto und Versandkosten	1.522,69	2.850,00	1.579,97	- 1.270,03	57,28
	76340000 Telefon, Datenübertragungskosten	1.114,96	3.100,00	1.579,89	- 1.520,11	464,93
	76341000 Fernmeldegebühren	143,93	200,00	157,47	- 42,53	13,54
	76343000 Miete, Leasing		100,00		- 100,00	
	76346000 Rundfunk- und Fernsehgebühren	2.344,12	2.400,00	2.291,84	- 108,16	- 52,28
	76390000 Geschäftsauszahlungen / Sonstige	3.257,96	3.250,00	2.910,45	- 339,55	- 347,51
		78,31	600,00	532,01	- 67,99	453,70
		14.490,02	17.900,00	19.987,40	2.087,40	5.497,38



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
76390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)	1.929,31	2.000,00	5.634,83	3.634,83	3.705,52
76411000	Gebäudeversicherungen	6.330,68	6.550,00	6.515,85	- 34,15	185,17
76413000	Haftpflichtversicherungen	891,31	950,00	891,31	- 58,69	
76414000	Unfallversicherungen	9.032,45	9.100,00	9.704,28	604,28	671,83
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	332,95	350,00	216,51	- 133,49	- 116,44
76430000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / sonstige Beiträge	2.626,81	2.850,00	2.904,61	54,61	277,80
76810000	Grundsteuer	427,16	500,00	- 1.708,64	- 2.208,64	- 2.135,80
76990000	Sonstige laufende Auszahlungen einschließlich außerordentliche Auszahlungen / sonstige laufende Auszahlungen der Verwaltungstätigkeit, außerordentliche Auszahlungen / Sonstige	1.577,20				- 1.577,20
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.111.232,44	1.778.750,00	1.172.601,34	- 606.148,66	61.368,90
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 233.877,07	- 790.650,00	- 504.146,45	286.503,55	- 270.269,38
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 233.877,07	- 790.650,00	- 504.146,45	286.503,55	- 270.269,38
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	53.548,18	78.200,00	56.343,95	- 21.856,05	2.795,77
79800000	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	53.548,18	78.200,00	56.343,95	- 21.856,05	2.795,77
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	- 53.548,18	- 78.200,00	- 56.343,95	21.856,05	- 2.795,77
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 287.425,25	- 868.850,00	- 560.490,40	308.359,60	- 273.065,15
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		1.089.500,00	36.529,47	- 1.052.970,53	36.529,47
68142000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von dem Land		250.000,00	36.529,47	- 213.470,53	36.529,47
68143000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden		839.500,00		- 839.500,00	
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	10.256,00	13.500,00	19.491,00	5.991,00	9.235,00
68270000	Grabnutzungsentgelte	10.256,00	13.500,00	19.491,00	5.991,00	9.235,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.256,00	1.103.000,00	56.020,47	- 1.046.979,53	45.764,47
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		320.000,00		- 320.000,00	
78190000	Investitionszuwendungen / an Sonstige		320.000,00		- 320.000,00	
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	154.596,37	2.947.750,00	78.741,93	- 2.869.008,07	- 75.854,44
78540000	Auszahlungen für Bauten auf Grund und Boden	107.653,48	2.663.000,00	51.273,88	- 2.611.726,12	- 56.379,60
78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro	46.942,89	284.750,00	27.468,05	- 257.281,95	- 19.474,84
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	154.596,37	3.267.750,00	78.741,93	- 3.189.008,07	- 75.854,44
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 144.340,37	- 2.164.750,00	- 22.721,46	2.142.028,54	121.618,91
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 431.765,62	- 3.033.600,00	- 583.211,86	2.450.388,14	- 151.446,24



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	3.958,64				- 3.958,64
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	3.958,64				- 3.958,64
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	3.958,64				- 3.958,64
69910000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	3.958,64				- 3.958,64
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	3.958,64				- 3.958,64
79910000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	3.958,64				- 3.958,64
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder					
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag					
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 287.425,25	- 868.850,00	- 560.490,40	308.359,60	- 273.065,15
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 431.765,62	- 3.033.600,00	- 583.211,86	2.450.388,14	- 151.446,24

**TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH IV – NATÜRLICHE LEBENSGRUNDLAGEN UND BAUEN –**
ZEITRAUM: 01.01.2021 BIS 31.12.2021

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben					
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen					
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung					
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	790,00	750,00	665,00	- 85,00	- 125,00
	63130000 Gebühren für die Bauüberwachung	790,00	700,00	665,00	- 35,00	- 125,00
	63150000 Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren		50,00		- 50,00	
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.528,24	500,00		- 500,00	- 2.528,24
	64250000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich	139,14				- 139,14
	64251000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	359,10	400,00		- 400,00	- 359,10
	64259000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich		100,00		- 100,00	
	64290000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / von Sonstigen	2.030,00				- 2.030,00
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	90.448,53	100.000,00	82.266,93	- 17.733,07	- 8.181,60
	66250000 Konzessionsabgaben	90.448,53	100.000,00	82.266,93	- 17.733,07	- 8.181,60
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	93.766,77	101.250,00	82.931,93	- 18.318,07	- 10.834,84
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	108.453,46	111.550,00	118.038,57	6.488,57	9.585,11
	70221000 Vergütungen	78.691,87	76.550,00	80.984,04	4.434,04	2.292,17
	70222000 Leistungszulagen		1.700,00	4.840,00	3.140,00	4.840,00
	70291000 Vergütungen	5.475,95	6.300,00	5.394,03	- 905,97	- 81,92
	70320000 Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	6.005,60	6.700,00	6.651,33	- 48,67	645,73
	70390000 Personalauszahlungen / Sonstige	- 32,24	550,00		- 550,00	32,24
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	16.214,32	16.200,00	18.055,40	1.855,40	1.841,08
	70490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	1.516,61	1.350,00	1.530,13	180,13	13,52
	70629000 Personalnebenauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	159,60	400,00	159,60	- 240,40	
	70690000 Personalnebenauszahlungen / Sonstige	136,60	150,00	87,50	- 62,50	- 49,10
	70900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	285,15	1.650,00	336,54	- 1.313,46	51,39
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	129.390,90	155.000,00	104.314,60	- 50.685,40	- 25.076,30
	72200000 Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	2.854,77	2.400,00	2.489,42	89,42	- 365,35
	72311000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	1.292,00	10.000,00	138,04	- 9.861,96	- 1.153,96
	72312000 Außenanlagen	4.477,08	11.100,00	41.008,99	29.908,99	36.531,91
	72313000 Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	130,90	500,00		- 500,00	- 130,90
	72320000 Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	60.850,40	60.900,00	- 6.361,80	- 67.261,80	- 67.212,20



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	72333000 Stromversorgungsanlagen	46.138,89	50.000,00	43.854,25	- 6.145,75	- 2.284,64
	72338000 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	8.485,02	10.000,00	18.885,80	8.885,80	10.400,78
	72351000 Wartungs- und Instandsetzungskosten	736,21	4.300,00	2.528,19	- 1.771,81	1.791,98
	72352000 Betriebs- und Schmierstoffe	952,41	1.800,00	1.054,74	- 745,26	102,33
	72370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	455,48	1.500,00	376,45	- 1.123,55	- 79,03
F14	72380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände Sonstige laufende Auszahlungen	3.017,74	2.500,00	340,52	- 2.159,48	- 2.677,22
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	5.195,89	14.550,00	4.616,46	- 9.933,54	- 579,43
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	333,44				- 333,44
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	685,96	700,00	420,13	- 279,87	- 265,83
	76255000 Auszahlungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	1.270,81	5.000,00		- 5.000,00	- 1.270,81
	76259000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige	535,50	1.000,00	535,50	- 464,50	
	76290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten		5.000,00	1.344,51	- 3.655,49	1.344,51
	76341000 Fernmeldegebühren	323,56	350,00	299,03	- 50,97	- 24,53
	76390000 Geschäftsauszahlungen / Sonstige			180,85	180,85	180,85
	76410000 Versicherungsbeiträge		50,00	33,11	- 16,89	33,11
	76411000 Gebäudeversicherungen	32,65	50,00		- 50,00	- 32,65
	76412000 Kfz-Versicherungen	1.158,08	1.200,00	1.196,12	- 3,88	38,04
	76420000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	491,19	500,00	304,39	- 195,61	- 186,80
	76820000 Kraftfahrzeugsteuer	210,00	200,00	210,00	10,00	
	76990000 Sonstige laufende Auszahlungen einschließlich außerordentliche Auszahlungen / sonstige laufende Auszahlungen der Verwaltungstätigkeit, außerordentliche Auszahlungen / Sonstige	154,70	500,00	92,82	- 407,18	- 61,88
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	243.040,25	281.100,00	226.969,63	- 54.130,37	- 16.070,62
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 149.273,48	- 179.850,00	- 144.037,70	35.812,30	5.235,78
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	8,60	50,00	2,46	- 47,54	- 6,14
	67160000 Zinseinzahlungen für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich	8,60	50,00	2,46	- 47,54	- 6,14
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	8,60	50,00	2,46	- 47,54	- 6,14
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 149.264,88	- 179.800,00	- 144.035,24	35.764,76	5.229,64
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	124.236,32	135.800,00	128.813,20	- 6.986,80	4.576,88
	69800000 Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	124.236,32	135.800,00	128.813,20	- 6.986,80	4.576,88
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	70.688,14	51.000,00	72.155,22	21.155,22	1.467,08
	79800000 Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	70.688,14	51.000,00	72.155,22	21.155,22	1.467,08
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	53.548,18	84.800,00	56.657,98	- 28.142,02	3.109,80



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 95.716,70	- 95.000,00	- 87.377,26	7.622,74	8.339,44
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			4.250,00	4.250,00	4.250,00
68159000	Investitionszuwendungen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich			4.250,00	4.250,00	4.250,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	135.525,25	145.500,00	136.134,14	- 9.365,86	608,89
68259000	Beiträge und ähnliche Entgelte / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	135.525,25	145.500,00	136.134,14	- 9.365,86	608,89
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	1.052,76		53,02	53,02	- 999,74
68560000	Einzahlungen für Fahrzeuge Maschinen und technische Anlagen	1.000,00				- 1.000,00
68760000	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen / vom sonstigen inländischen Bereich	52,76		53,02	53,02	0,26
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	136.578,01	145.500,00	140.437,16	- 5.062,84	3.859,15
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		61.000,00	51.794,00	- 9.206,00	51.794,00
78131000	Investitionszuwendungen / an Sondervermögen / an Eigenbetriebe		61.000,00	51.794,00	- 9.206,00	51.794,00
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	482.302,94	184.000,00	37.029,48	- 146.970,52	- 445.273,46
78510000	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		20.000,00	32.375,39	12.375,39	32.375,39
78530000	Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	460.474,28	150.000,00		- 150.000,00	- 460.474,28
78540000	Auszahlungen für Bauten auf Grund und Boden		10.000,00		- 10.000,00	
78560000	Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	21.828,66		4.654,09	4.654,09	- 17.174,57
78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro		4.000,00		- 4.000,00	
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	482.302,94	245.000,00	88.823,48	- 156.176,52	- 393.479,46
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 345.724,93	- 99.500,00	51.613,68	151.113,68	397.338,61
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 441.441,63	- 194.500,00	- 35.763,58	158.736,42	405.678,05
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder					
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag					
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 95.716,70	- 95.000,00	- 87.377,26	7.622,74	8.339,44
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 441.441,63	- 194.500,00	- 35.763,58	158.736,42	405.678,05



4. BILANZ GEMÄß § 47 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 19 ZU § 47 GEMHVO)

Aktiva				Bilanz zum 31.12.2021				Passiva	
Posten / Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2021 in €	31.12.2021 in €	Posten / Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2021 in €	31.12.2021 in €		
1. Anlagevermögen		22.627.307,69	22.359.275,91	1. Eigenkapital		16.056.552,62	16.251.004,96		
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände		678.807,00	699.344,00	1.1. Kapitalrücklage		16.036.067,00	16.056.552,62		
1.1.1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten				1.2. Sonstige Rücklagen					
1.1.2. Geleistete Zuwendungen		585.249,00	611.998,00	1.3. Ergebnisvortrag		869.950,94	895.235,80		
1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse		93.558,00	87.346,00	1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		20.485,62	194.452,34		
1.1.4. Geschäfts- oder Firmenwert				2. Sonderposten		4.786.757,49	4.631.230,74		
1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände				2.1. Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich					
1.2. Sachanlagen		21.820.403,77	21.531.822,09	2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen		4.604.395,78	4.483.209,83		
1.2.1. Wald, Forsten		24.902,86	24.902,86	2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen		1.492.203,00	1.429.961,00		
1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.805.676,82	1.835.394,82	2.2.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		3.112.192,78	3.053.248,83		
1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		450.067,22	448.037,22	2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen					
1.2.4. Infrastrukturvermögen		16.940.830,15	16.631.255,01	2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich					
1.2.5. Bauten auf fremdem Grund und Boden		2.427.912,72	2.432.003,18	2.4. Sonderposten mit Rücklageanteil					
1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler				2.5. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		182.361,71	148.020,91		
1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		57.680,00	51.376,00	2.6. Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte					
1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung		113.334,00	108.853,00	2.7. Sonstige Sonderposten					
1.2.9. Pflanzen, Tiere				3. Rückstellungen		115.092,19	38.644,22		
1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau				3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		78.223,00	15.967,00		
1.3. Finanzanlagen		128.096,92	128.109,82	3.2. Steuerrückstellungen					
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen				3.3. Rückstellungen für latente Steuern					
1.3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen				3.4. Sonstige Rückstellungen		36.869,19	22.677,22		
1.3.3. Beteiligungen				4. Verbindlichkeiten		1.753.174,10	1.551.954,43		



Aktiva				Bilanz zum 31.12.2021				Passiva	
Posten / Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2021 in €	31.12.2021 in €	Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2021 in €	31.12.2021 in €	
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				4.1. Anleihen					
1.3.5. Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		127.846,92	127.846,92	4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			1.253.417,96	1.103.853,93	
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				4.2.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen			1.253.417,96	1.103.853,93	
1.3.6. Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen				4.2.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung					
1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		250,00	262,90	4.3. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
1.3.8. Sonstige Ausleihungen				4.4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen					
2. Umlaufvermögen		85.175,93	118.515,82	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			19.039,07	51.121,48	
2.1. Vorräte		88,00	88,00	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			3.056,59		
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				4.7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen				10,21	
2.1.2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen				4.8. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht					
2.1.3. Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		88,00	88,00	4.9. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			15.121,00	3.013,00	
2.1.4. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte				4.10. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich			346.044,97	392.604,31	
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		85.087,93	118.427,82	4.11. Sonstige Verbindlichkeiten			116.494,51	1.351,50	
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		24.254,87	85.284,44	5. Rechnungsabgrenzungsposten			907,22	4.957,38	
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		4.467,55	5.203,85						
2.2.3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen									
2.2.4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht									
2.2.5. Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen									
2.2.6. Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		54.505,05	25.194,12						
2.2.7. sonstige Vermögensgegenstände		1.860,46	2.745,41						
2.2.8. wertberichtigte Forderungen									



Aktiva					Bilanz zum 31.12.2021					Passiva	
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2021 in €	31.12.2021 in €	Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2021 in €	31.12.2021 in €		
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens										
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen										
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens										
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks										
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern										
4.	Rechnungsabgrenzungsposten										
4.1.	Disagio										
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten										
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag										
	Bilanzsumme Aktiva		22.712.483,62	22.477.791,73		Bilanzsumme Passiva		22.712.483,62	22.477.791,73		



5. ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS GEMÄß § 48 GEMHVO

5.1. ALLGEMEINE ANGABEN ZUM JAHRESABSCHLUSS

RECHTSGRUNDLAGEN

Der Anhang zum Jahresabschluss 31. Dezember 2021 der Ortsgemeinde Birkenheide wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Abs. 1 Nr. 5, 35 Abs. 2 und Abs. 6, 40 Abs. 2, 43, 44 Abs. 3 und Abs. 4, 45 Abs. 3 und Abs. 4, 46 Abs. 2 und Abs. 3, 47 Abs. 2 und 48 GemHVO erstellt. Der Anhang enthält weitere Angaben zur Erläuterung der einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Vermögensrechnung (Bilanz).

Die vorliegende Bilanz zum 31.12.2021 der Ortsgemeinde Birkenheide wurde nach den Vorschriften der Gemeindeordnung (GemO), der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO), dem Landesgesetz zur Einführung der Kommunalen Doppik (KomDoppikLG) sowie den Bestimmungen der Gemeindeeröffnungsbilanz – Bewertungsverordnung (VV-GemEBilBewVO) erstellt. Bei der Berechnung der Abschreibungen wurden die Richtlinien über die wirtschaftliche Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen (Abschreibungsrichtlinien VV-AfA vom 23.11.2006) angewandt.

Zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses 2021 ist die Gesetzeslage fortgeschritten:

- Die Rheinland-Pfälzische Gemeindeordnung (GemO) vom 31. Januar 1994 wurde auf das neue doppische Haushaltswesen ausgerichtet und entsprechend fortgeschrieben.
- Die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO–Doppik) wurde auf das neue doppische Haushaltswesen ausgerichtet und ist am 18. Mai 2006 in Kraft getreten.

Ein Gesamtabchluss wie nach § 109 GemO gefordert, welcher auch die Beteiligungen der Ortsgemeinde Birkenheide beinhaltet, wäre gem. § 15 KomDoppikLG erstmalig zum 31.12.2013 aufzustellen gewesen. Dies wurde durch Art. 6 des Gesetzes vom 08.10.2013 (RP GVBl. 2013, S. 349) auf den 31.12.2015 verschoben. Die Ortsgemeinde Birkenheide ist jedoch nach § 109 Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 GemO von der Verpflichtung, einen Gesamtabchluss aufzustellen, befreit.

BUDGET UND WESENTLICHE PLAN-/IST-ABWEICHUNGEN

Mit Umstieg auf die Doppik zum 1. Januar 2008 wurde auch die flächendeckende Budgetierung aller Verantwortungsbereiche eingeführt. Die Budgetierung ist ein zentrales Instrument des Neuen kommunalen Rechnungs- und Steuerungssystems. Sie unterstützt bei der Umsetzung der Ziele:

- Dezentralisierung von Verantwortung
- Produktorientierte Verantwortung
- Ergebnisorientierte Steuerung

Der Jahresabschluss der Ortsgemeinde Birkenheide beinhaltet alle Rechnungslegungskomponenten, die die GemHVO-Doppik vorsieht:

AUF EBENE DES GESAMTHAUSHALTES (SO GENANNT DREIKOMPONENTEN – RECHNUNG):

1. Vermögensrechnung (entspricht einer Bilanz)
2. Ergebnisrechnung (entspricht einer Gewinn- und Verlustrechnung)
3. Finanzrechnung (entspricht einer Cash–Flow–Rechnung)

AUF EBENE DER TEILHAUSHALTE:

Die Teilhaushalte wurden entsprechend der Produktstruktur der Ortsgemeinde Birkenheide aufgestellt. Damit entsprechen die Teilhaushalte organisatorischen Verantwortungsbereichen der Ortsgemeinde Birkenheide und haben die Funktion von Budgets. Im Jahresabschluss erfolgt eine entsprechende Produktrechnung.



5. 2. ANGABEN ZU BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN

Die bei der Ortsgemeinde Birkenheide vorhandenen Vermögensgegenstände des Anlagenvermögens wurden grundsätzlich, mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten vermindert, um die planmäßigen linearen Abschreibungen bewertet. Konnten diese nicht mehr oder nicht mit einem vertretbaren Zeitaufwand ermittelt werden, wurde nach Vergleichswerten oder Erfahrungswerten bzw. mit Bodenrichtwerten bewertet. Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungsrichtlinie vom 23. November 2006 unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer festgelegt.

Die Zugänge an geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG) wurden im Abrechnungsjahr 2011 erstmalig, gemäß dem Wahlrecht, direkt in den Aufwand gebucht und nicht mehr inventarisiert. Bei den ausgewiesenen Positionen handelt es sich um noch vorhandene GWG's aus Vorjahren, die in künftigen Perioden abgehen.

5. 3. ANGABEN ZU EINZELNEN POSTEN DER BILANZ AKTIVA

5. 3. 1. ANLAGEVERMÖGEN

Der Restbuchwert des Anlagenvermögens (immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagenvermögen sowie Finanzanlagen) zum Bilanzstichtag am 31.12.2021 beträgt 22.359.275,91 € und lag damit 268.031,78 € unter dem Wert des Vorjahres. Die Aufteilung und deren Veränderungen sind nachfolgend dargestellt.

Der Stand der immateriellen Vermögensgegenstände, der Sachanlagen und der Finanzanlagen zum 31.12.2021 ist aus dem nachfolgenden Anlagennachweis ersichtlich.

ZUSAMMENSETZUNG UND ENTWICKLUNG:

	<u>01.01.2021</u>	<u>31.12.2021</u>
Immaterielle Vermögensgegenstände	678.807,00 €	699.344,00 €
Sachanlagen	21.820.403,77 €	21.531.822,09 €
Finanzanlagen	128.096,92 €	128.109,82 €
Summe Anlagevermögen	22.627.307,69 €	22.359.275,91 €



5.3. 1/A IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

Das immaterielle Vermögen gliedert sich entsprechend der Darstellung im Anlagenspiegel. Wesentliche investive Zu- und Abgänge sind erläutert.

Anlagenspiegel Immaterielle Vermögensgegenstände		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände															
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	800.532,30	51.794,00			852.326,30	215.283,30	25.045,00				240.328,30	611.998,00	585.249,00	2,947	71,80
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	187.271,37				187.271,37	93.713,37	6.212,00				99.925,37	87.346,00	93.558,00	3,32	46,64
1.1.	Gesamt:	987.803,67	51.794,00			1.039.597,67	308.996,67	31.257,00				340.253,67	699.344,00	678.807,00	3,01	67,27

ZUGÄNGE DES IMMATERIELLEN ANLAGENVERMÖGENS (GESAMT 51.794 €)

Bei den Zugängen des immateriellen Anlagenvermögens handelt es sich um den Investitionskostenanteil für 2018 und 2019 für die Straßenentwässerung der VG Maxdorf (rd. 52 T€).



5.3. 1/B SACHANLAGENVERMÖGEN

Das Sachanlagenvermögen gliedert sich entsprechend der Darstellung im Anlagenspiegel. Wesentliche investive Zu- und Abgänge sind erläutert.

Anlagenspiegel Sachanlagenvermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen		
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.2.	Sachanlagen															
1.2. 1.	Wald, Forsten	24.902,86				24.902,86							24.902,86	24.902,86		100,00
1.2. 2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.831.401,68	32.375,39			1.863.777,07	25.724,86		2.657,39			28.382,25	1.835.394,82	1.805.676,82	0,14	98,48
1.2. 3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	466.194,00				466.194,00	16.126,78		2.030,00			18.156,78	448.037,22	450.067,22	0,44	96,11
1.2. 4.	Infrastrukturvermögen	22.770.521,39				22.770.521,39	5.829.691,24		309.575,14			6.139.266,38	16.631.255,01	16.940.830,15	1,36	73,04
1.2. 5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.574.811,05	50.129,10			3.624.940,15	1.146.898,33		46.038,64			1.192.936,97	2.432.003,18	2.427.912,72	1,27	67,09
1.2. 7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	98.804,99		252,00		98.552,99	41.124,99		6.303,00		251,00	47.176,99	51.376,00	57.680,00	6,40	52,13
1.2. 8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	402.072,94	20.373,54	6.517,26		415.929,22	288.738,94		24.783,54		6.446,26	307.076,22	108.853,00	113.334,00	5,96	26,17
1.2.	Gesamt:	29.168.708,91	102.878,03	6.769,26		29.264.817,68	7.348.305,14		391.387,71		6.697,26	7.732.995,59	21.531.822,09	21.820.403,77	1,34	73,58

ZUGÄNGE IN DAS SACHANLAGENVERMÖGEN (GESAMT 102.878,03 €)

Den wesentlichsten Anteil an den Zugängen des Sachanlagenvermögens stellen die Bauten auf fremden Grund und Boden i.H.v. 50.129,10 € für die Sanierung des Dorfgemeinschaftshauses (rd. 6 T€), für den Neubau einer 3-gruppigen Kindertagesstätte in der Eyersheimer Straße (rd. 28 T€) und für die Sanierung der Albertine-Scherer-Schule (rd. 16 T€). Des Weiteren sind Zugänge bei den sonstigen unbebauten Grundstücken und grundstücksgleiche Rechte i.H.v. 32.375,39 € für Neuerrichtung eines Kletterturms auf dem Spielplatz in dem Gumpelseeweg. Weitere Zugänge sind bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen i. H. v. insgesamt 20.373,54 € zu verzeichnen. Hier handelt es sich um die Anschaffung von mobilen Endgeräten im Rahmen des DigitalPakt Schule 2019 bis 2024 (rd. 15 T€) und die Förderung des Projekts für die Anschaffung einer neuen Küche für den Kindergarten (rd. 5 T€).



5.3. 1/C FINANZANLAGEN / BETEILIGUNGEN

Anlagenspiegel Finanzanlagen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushalts- vorjahr	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbu- chungen/ Umglie- derungen im Haus- haltsjahr	Stand zum 31.12. Haushalts- jahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushalts- vorjahr	Zuschrei- bungen im Haushalts- jahr	Abschreibungen im Haushalts- jahr	Umbu- chungen/ Umglie- derungen im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushalts- jahr	Restbuch- werte am Ende des Haushalts- jahres	Restbuch- werte am Ende des Haushalts- vorjahres	Durch schn. Ab- schrei- bungs- satz	Durch schn. Rest- buch- wert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.3.	Finanzanlagen															
1.3. 5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	127.846,92				127.846,92							127.846,92	127.846,92		100,00
1.3. 7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	250,00	12,90			262,90							262,90	250,00		100,00
1.3.	Gesamt:	128.096,92				128.096,92							128.109,82	128.096,92		100,00



VERÄNDERUNGEN / ANPASSUNGEN BEI DEN FINANZANLAGEN (GESAMT 12,90 €)

Hier handelt es sich um die Erhöhung der Genossenschaftanteile der Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG um 12,90 €. Der damalige Betrag für Geschäftsanteile betrug 250,00 €. Nunmehr wurde dieser Betrag auf 300,00 € erhöht. Bis zum Erreichen des Mindestbetrages erfolgen keine Dividendenauszahlungen.

Nach der VV zu § 34 Nr. 5 GemHVO wurde die Anwendung der Eigenkapital-Spiegel-Methode letztmalig für den Jahresabschluss zum 31.12.2019 der Beteiligung am Kreiswohnungsverband angewendet. Die sog. „Spiegelbildmethode“ darf nicht mehr angewandt werden, auch wenn in Haushaltsvorjahren anders verfahren wurde. Auch wenn sich das Eigenkapital in künftigen Jahren verändert, so ändert dies nicht den Beteiligungswert in der Bilanz der Gemeinde. Der wurde eingefroren.

Die Mitgliedschaft der Ortsgemeinde Birkenheide in Zweckverbänden sowie andere Beteiligungen sind mit dem zum Bilanzstichtag 31.12.2021 ausgewiesenen Eigenkapital angesetzt. Demnach sind folgende Werte in die Bilanz eingeflossen:

- **Kreiswohnungsverband** 127.846,92 €
(Stammeinlage: 18 T€ - Eigenkapital: 20.502 T€ - Beteiligungsquote: 0,62357558 %)

Weitere Beteiligungen, die in der Bilanz bewertet wurden, sind die

- **Genossenschaftsanteile an der VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG** 262,90 €

5. 3. 1/D ABGÄNGE AUS DEM ANLAGEVERMÖGEN (GESAMT 6.769,26 €)

Bei den Anlagenabgängen handelt es sich hauptsächlich um die Betriebs- und Geschäftsausstattungen i. H. v. 6.517,26 € die im Rahmen der Inventur 2021 wegen defekt ausgemustert und als Abgang verbucht wurden. Hier handelt es sich um Abgänge von Wasch/Spülmaschine und Gefrierschrank (rd. 1 T€), diverse Büromöbel (rd. 2 T€) und eine Brandmeldeanlage (rd. 3 T€), die durch eine neue ersetzt wurde. Weitere Abgänge sind bei den Maschinen, technischen Anlagen, Fahrzeugen i.H.v. 252,00 € verbucht worden. Hier handelt es sich um den Abgang eines Blasgerätes des Bauhofes.

Die Buchwerte entsprachen jeweils 1,00 € und im Anlagenspiegel werden wiederum die historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten als Abgang dargestellt.

5. 3. 2. UMLAUFVERMÖGEN

Unter dem Umlaufvermögen sind die Vorräte, die zum Verkauf stehenden Grundstücke, aber auch die gesamten Forderungen einer Kommune erfasst. Zum Bilanzstichtag beträgt der Wert des Umlaufvermögens insgesamt 118.515,82 €.

5. 3. 2/A VORRÄTE

FERTIGE ERZEUGNISSE, FERTIGE LEISTUNGEN UND WAREN

Die fertigen Erzeugnisse wurden mit den Herstellungs- und Anschaffungskosten bewertet. Bei den fertigen Erzeugnissen handelt es sich um Bücherbestände:

- Heimatbücher 88,00 €



5.3. 2/B FORDERUNGEN UND SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

ÖFFENTLICH-RECHTLICHE FORDERUNGEN, FORDERUNGEN AUS TRANSFERLEISTUNGEN

PRIVATRECHTLICHE FORDERUNGEN AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN

Gemäß § 34 Abs. 5 GemHVO und § 6 Abs. 1 GemEBilBewVO sind Forderungen grundsätzlich mit dem Nominalwert anzusetzen.

Die Forderungen sind mit Ihrem Nennwert abzüglich der Pauschalwertberichtigung ausgewiesen. Die Aufgliederung und Restlaufzeiten der Forderungen werden im nachfolgenden Forderungsspiegel abgebildet (gem. § 51 GemHVO – Darstellung des Musters 21 zu § 51 GemHVO).

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2. 2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2021 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2021 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2021	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2021	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2020 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände								
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	160.480,42	0,00	75.195,98	85.284,44	78.759,92
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00	6.577,60	0,00	1.373,75	5.203,85	4.467,55
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	25.194,12	0,00	0,00	25.194,12	0,00
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	2.745,41	0,00	0,00	2.745,41	1.860,46
	Summe Forderungen	0,00	0,00	0,00	194.997,55	0,00	76.569,73	118.427,82	85.087,93



FORDERUNGEN GEGEN DEN ÖFFENTLICHEN BEREICH

- KASSENBESTAND ZUM 31.12.2021 0,00 €
(Das Guthaben bei Kreditinstituten wird als Forderungen gegenüber der Verbandsgemeindekasse ausgewiesen.)

insgesamt zum 31.12.2021 **0,00 €**

SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

Die wesentlichen Positionen der sonstigen Vermögensgegenstände sind:

- Darlehen Vogelpark 1.614,94 €
- GewSt. Umlage 4. Quartal 2021 1.130,47 €

insgesamt zum 31.12.2021 **2.745,41 €**

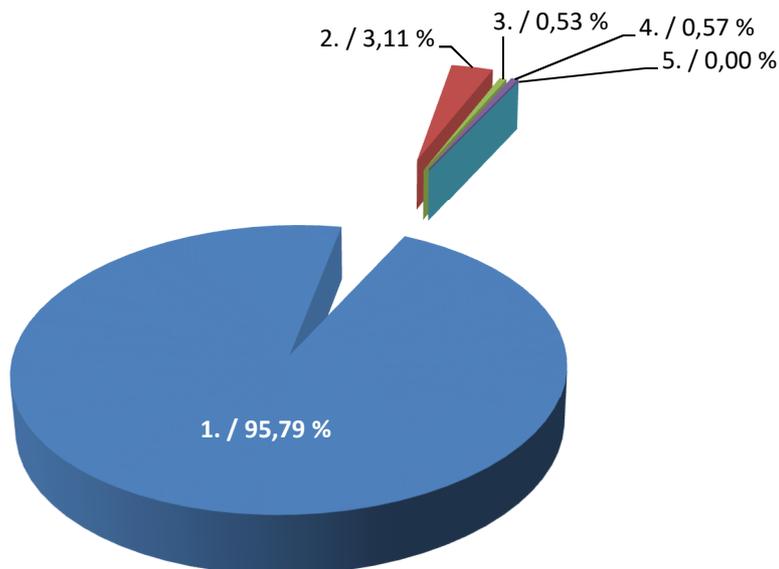
5. 3. 3. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

5. 3. 3/A AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden in 2021 nicht gebildet.

5. 3. 4. ZUSAMMENSETZUNG DER AKTIVA-POSTEN

BILANZ ZUM 31.12.2021 - AUFTEILUNG AKTIVA: 22.477.791,73 €



- 1. Sachanlagen (21.531.822,09 € = 95,79 %)
- 2. Immaterielle Vermögensgegenstände (699.344,00 € = 3,11 %)
- 3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (118.427,82 € = 0,53 %)
- 4. Finanzanlagen (128.109,82 € = 0,57 %)
- 5. Vorräte (88,00 € = 0,00%)



5.4. ANGABEN ZU EINZELNEN POSTEN DER BILANZ PASSIVA

5.4.1. EIGENKAPITAL

Das Eigenkapital ist der Saldo zwischen der Aktivseite der Bilanz abzüglich der Sonderposten, der Rückstellungen und der Verbindlichkeiten. Das Eigenkapital teilt sich auf in die Nettoposition, die gesetzlichen und freien Rücklagen, Verlustvorträgen aus den Vorjahren und das Jahresergebnis. Als Besonderheit kommt zu den gesetzlich vorgeschriebenen Eigenkapitalpositionen noch die Position „Bilanzkorrektur der Eröffnungsbilanz“ hinzu, da aufgrund der gesetzlichen Regelung in § 14 Abs. 4 und 5 KomDoppikLG bis 2013 eventuell anfallende Wertkorrekturen in Bezug auf die Eröffnungsbilanz direkt mit dem Eigenkapital zu verrechnen sind. Um der Übersicht Rechnung zu tragen wurde diese Position dem Eigenkapital hinzugefügt.

EIGENKAPITALSPIEGEL

Eigenkapital	Stand 31.12.2021 in €
Kapitalrücklage	15.161.316,82
Kapitalrücklage (Eigenkapital 01.01.2008)	15.786.795,97
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2008)	100.036,42
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2009)	-163.399,10
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2010)	-163.027,43
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2011)	-233.690,21
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2012)	75.723,66
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2013)	-85.528,95
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2014)	70.390,89
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2015)	-4.799,24
Bilanzkorrektur Aktivposten	-7.882,30
Bilanzkorrektur Passivposten	-213.302,89
sonstige Rücklage	0,00
Ergebnisvortrag	895.235,80
Jahresergebnis	194.452,34
Eigenkapital	16.251.004,96

NETTOPOSITION

In Kommunen, die als Gebietskörperschaft eine Kapitalausstattung qua Satzungsbeschluss erfahren, wird das Eigenkapital in Form der so genannten „Nettoposition“ ermittelt. Diese ergibt sich im Rahmen der Eröffnungsbilanz als resultierende Größe aus der Gegenüberstellung von Vermögen und Fremdkapital. In den Folgebilanzen erfolgt eine Anpassung der Nettoposition nur auf der Grundlage der Regelungen zum Haushaltsausgleich (erst nach dem fünften Jahr kann ein Verlustvortrag aus dem ordentlichen Ergebnis gegen die Nettoposition ausgebucht werden, vgl. hierzu § 18 Abs. 3 GemHVO-Doppik).

VERLUSTVORTRÄGE

Fehlbeträge aus den Vorjahren sind gemäß GemHVO mindestens fünf Jahre auf neue Rechnung vorzutragen, bevor sie gegen die Nettoposition verrechnet werden können. Die Ortsgemeinde Birkenheide weist im Berichtsjahr 2021 keinen Verlustvortrag aus (§ 18 Abs. 4 GemHVO).

JAHRESERGEBNIS UND ERGEBNIS AUS VORJAHREN

Die Ergebnisrechnung 2021 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von **194.452,34 €** aus. Jahresverluste sind gemäß den Regelungen zum Haushaltsausgleich, wenn ein Ausgleich nicht möglich ist, fünf Jahre auf neue



Rechnung vorzutragen. Danach erst können sie mit der Nettoposition verrechnet werden. Auf den Eigenkapitalspiegel (she. 4. 4. 1.) wird verwiesen.

RÜCKLAGEN

Zum Bilanzstichtag bestanden keine Rücklagen.

Die Versorgungsrücklage ist keine Rücklage im betriebswirtschaftlichen Sinne der Kommunalen Doppik. Die nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz zu bildenden Sonderrücklagen zur Sicherstellung der Finanzierung künftiger Versorgungsaufwendung sind gem. § 80 GemO gesondert im kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen nachzuweisen. Der Ausweis erfolgt auf der Aktivseite unter den Finanzanlagen.

DARSTELLUNG DER ERGEBNISVERWENDUNG

In der Ergebnisrechnung und im Eigenkapitalspiegel wird die Verwendung des Jahresergebnisses nachrichtlich ausgewiesen. Der Beschluss über die Verwendung des Jahresergebnisses erfolgt mit dem Beschluss des Jahresabschlusses. Die Ergebnisverwendung wird bilanziell im Folgejahr ausgewiesen.

Der Ergebnisvortrag hat sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert:

Stand 01.01.2021	470.456,22 €
Verrechnung des Ergebnisses des Haushaltsvorjahres	20.485,62 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2008)	100.036,42 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2009)	-163.399,10 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2010)	-163.027,43 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2011)	-233.690,21 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2012)	75.723,66 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2013)	-85.528,95 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2014)	70.390,89 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2015)	-4.799,24 €
 Stand 31.12.2021	 895.235,80 €



5.4.2. SONDERPOSTEN 5.4.2/A SONDERPOSTEN

SONDERPOSTEN AUS ZUWENDUNGEN

Als Sonderposten wurden Zuweisungen und Zuschüsse passiviert, welche die Ortsgemeinde Birkenheide zur Förderung von Investitionen von anderen staatlichen, öffentlichen oder privaten Stellen erhalten hat. Alle passivierten Investitionszuweisungen wurden, sofern möglich, dem jeweils bezuschusstem Anlagegut als Sonderposten zugeordnet. Die so zugeordneten Investitionszuweisungen werden unter der gleichen Anlagennummer wie das bezuschusste Anlagegut geführt, jedoch in einem separaten Bewertungsbereich ausgewiesen. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt grundsätzlich über den gleichen Zeitraum (Nutzungsdauer) wie das bezuschusste Anlagegut. Sofern der Zuschuss zu einem späteren Zeitpunkt wie der Anschaffungszeitpunkt vereinnahmt worden ist, erfolgt die Auflösung auf die Restnutzungsdauer.

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23131000	Zuwendungen von Eigenbetrieben	463.482,40				463.482,40	131.465,40		15.110,00			146.575,40	316.907,00	332.017,00	3,26	68,38
23142000	Zuwendungen vom Land	698.279,82	12.218,54			710.498,36	218.233,82		28.948,54			247.182,36	463.316,00	480.046,00	4,07	65,21
23143000	Zuwendungen von Gemeinden	811.019,90				811.019,90	310.389,90		16.692,00			327.081,91	483.938,00	500.630,00	2,06	59,67
23145000	Zuwendungen von Anstalten	2.500,00				2.500,00	2.500,00					2.500,00				
23150000	Zuwendungen vom privaten Bereich	28.850,00				28.850,00	24.809,00		2.110,00			26.919,00	1.931,00	4.041,00	7,31	6,69
23151000	Zuwendungen von privaten Unternehmen	16.136,00				16.136,00	3.709,00		575,00			4.284,00	11.852,00	12.427,00	3,56	73,45
23159000	Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	599.851,77	4.250,00			604.101,77	442.548,77		15.136,00			457.684,77	146.417,00	157.303,00	2,51	24,24
23190000	Zuwendungen von Sonstigen	6.091,13	349,00			6.440,13	352,13		488,00			840,13	5.600,00	5.739,00	7,58	86,95



SONDERPOSTEN AUS BEITRÄGEN UND ÄHNLICHEN ENTGELTEN

Die Ortsgemeinde Birkenheide hat wiederkehrende Beiträge aufgrund ihrer Satzung zur Erhebung von wiederkehrenden Beiträgen für den Ausbau von Verkehrsanlagen (Ausbaubeitragssatzung wiederkehrende Beiträge) vom 07.12.2007 i. d. F. der 4. Änderung vom 02.01.2013 erhoben und Erschließungsbeiträge aufgrund ihrer Satzung über die Erhebung von Erschließungsbeiträgen (Erschließungsbeitragssatzung) vom 15.12.2017 beschlossen. Diese Satzung tritt rückwirkend zum 01.01.2017 in Kraft. Gleichzeitig tritt die Satzung der Ortsgemeinde Birkenheide über die Erhebung von Beiträgen für die erstmalige Herstellung von Erschließungsanlagen (Erschließungsbeiträge) vom 20.07.1979 i. d. F. der 2. Änderung vom 30.04.2003 außer Kraft.

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23242000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom öffentlichen Bereich / vom Land	105.424,88				105.424,88	21.132,88		2.641,00			23.773,88	81.651,00	84.292,00	2,51	77,45
23259000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	6.951.519,62	136.431,48	439,45		7.087.511,65	3.923.618,84		192.294,98			4.115.913,82	2.971.597,83	3.027.900,78	2,71	41,93

5. 4. 2/B SONDERPOSTEN MIT RÜCKLAGEANTEIL

Die sonstigen Sonderposten enthalten die Zuführung der Wirtschaftswegerücklagen der Ortsgemeinde Birkenheide.

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23990000	Wirtschaftswegerücklagen	62.310,35		44.777,13		17.533,22							17.533,22	62.310,35		100,00



5. 4. 2/C SONDERPOSTEN AUS GRABNUTZUNGSENTGELTE

Die Grabnutzungsentgelte nach § 31 der Friedhofssatzung der Ortsgemeinde Birkenheide vom 28.11.2013 und § 1 der Satzung über die Erhebung von Friedhofsgebühren der Ortsgemeinde Birkenheide vom 28.11.2013, werden in Sonderposten eingestellt und mit Beginn der Grabnutzung über deren Dauer ergebniswirksam aufgelöst.

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23600000	Grabnutzungsentgelte	223.245,36	18.755,00			242.000,36	103.194,00		8.318,67			111.512,67	130.487,69	120.051,36	3,44	53,92



5.4.3. RÜCKSTELLUNGEN

RÜCKSTELLUNGSSPIEGEL

Rückstellungen	Stand
	31.12.2021
	in €
Pensionen	
Pensionsrückstellungen Ehrensold passiv	15.967,00
Pensionsrückstellungen Ehrensold aktiv	0,00
Summe	15.967,00
Steuerrückstellungen	0,00
Rückstellungen für latente Steuern	0,00
Sonstige Rückstellungen	
Aufwandsrückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00
Sonstige Rückstellungen / für geleistete Überstunden	0,00
Sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	22.677,22
Summe	22.677,22
Rückstellungen	38.644,22

5.4.3/A RÜCKSTELLUNGEN FÜR PENSIONEN

PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN	15.967,00 €
PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN AKTIVE EHRENSOLD	0,00 €
PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN PASSIVE EHRENSOLD	15.967,00 €

Gemäß § 63 GemO sind Gemeinden mit weniger als 50.000 Einwohner verpflichtet, zur Sicherung der Versorgungsansprüche ihrer Beamten, einer öffentlich-rechtlichen Versorgungskasse anzugehören. Die Berechnung der Rückstellungen wurde von der Versorgungskasse bei der Pfälzischen Pensionsanstalt in Bad Dürkheim mit Hilfe des Programms HPR der Firma Haessler Information GmbH für die Gemeinde durchgeführt. Seit dem Jahr 2019 finden die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“ von Prof. Dr. Klaus Heubeck Anwendung. Den Berechnungen liegt ein Rechnungszinsfuß in Höhe von 6 %, entsprechend den Vorschriften des Einkommensteuergesetzes (§ 6a Abs. 3 EStG), zugrunde. Bei der Berechnung bis zum Bilanzstichtag 31.12.2018 haben die „Heubeck-Richttafeln 2005 G“ Anwendung gefunden.

Bei Rückstellungsberechnungen für aktive Ehrenbeamte kann nur mit vollen Amtsjahren gerechnet werden. Daher ergibt sich für einzelne Fälle, zum Bilanzstichtag 31.12.2021, kein Rückstellungswert. Durch die Wiederwahl eines aktiven Ehrenbeamten ist es möglich, dass sich das für die Berechnung herangezogene voraussichtliche Ehrensoldbezugsalter verändert. Sollte dies der Fall sein, kann sich der Rückstellungswert gegenüber dem Vorjahr verringern.

5.4.3/B SONSTIGE RÜCKSTELLUNGEN

Rückstellungen für UNTERLASSENE INSTANDHALTUNGEN	0,00 €
---	---------------

Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz sollen für unterlassene Instandhaltungen, welche innerhalb der nächsten drei Haushaltsjahre nachgeholt werden, gem. § 36 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO Rückstellungen gebildet werden.

Rückstellungen für NICHT IN ANSPRUCH GENOMMENEN URLAUB	22.677,22 €
---	--------------------



5.4.4. VERBINDLICHKEITEN

VERBINDLICHKEITENÜBERSICHT gem. § 52 GemHVO – Darstellung des Musters 22 zu § 52 GemHVO

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten werden im Verbindlichkeitspiegel dargestellt.

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2021 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2021 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2021	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2020 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
	Verbindlichkeiten									
1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	155.422,97	558.660,25	392.783,81	1.106.866,93	0,00	1.106.866,93	0,00		1.268.538,96
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	155.422,97	558.660,25	392.783,81	1.106.866,93	0,00	1.106.866,93	0,00		1.268.538,96
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	51.121,48	0,00	0,00	51.121,48	0,00	51.121,48	0,00		19.039,07
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		3.056,59
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	10,21	0,00	0,00	10,21	0,00	10,21	0,00		0,00
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
12	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	392.604,31	0,00	0,00	392.604,31	0,00	392.604,31	0,00		346.044,97
13	Sonstige Verbindlichkeiten	1.351,50	0,00	0,00	1.351,50	0,00	1.351,50	0,00		116.494,51
-	Summe Verbindlichkeiten	600.510,47	558.660,25	392.783,81	1.551.954,43	0,00	1.551.954,43	0,00		1.753.174,10



Im Abrechnungsjahr 2021 wurden keine Darlehen aufgenommen.
Der Schuldenstand beträgt zu Beginn des Wirtschaftsjahres 1.268.538,96 € und verändert sich durch die nachfolgend dargestellten Positionen auf 1.106.866,93 €.

	Stand 01.01.2021	Zugang 2021	Abgang 2021	Stand 31.12.2021
Investitionskredite	1.268.538,96 €	- €	161.672,03 €	1.106.866,93 €
Summe	1.268.538,96 €	- €	161.672,03 €	1.106.866,93 €

Die **VERBINDLICHKEITEN AUS KREDITAUFNAHMEN** zum 31.12.2021 stellen sich wie folgt dar:

• Sparkasse Vorderpfalz	283.952,20 €
• DGHYP Bank	292.047,56 €
• Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG	423.004,57 €
• VR Bank Rhein-Neckar eG	104.849,60 €
• KfW	3.013,00 €

Gesamt zum 31.12.2021

1.106.866,83 €

BAUMAßNAHMEN / INVESTITONSMASßNAHMEN

Im zurückliegenden Haushaltsjahr wurden die nachfolgenden Baumaßnahmen / Investitionsmaßnahmen durchgeführt:

Konto	Bezeichnung	Auszahlung 2021	HH-Ansatz / HH- Nachtrag / APL- ÜPL-Ansatz 2021	Gesamte Auszahlungen bis 31.12.2021	verfügbar / Rest lt. Plan 2021
211100- 05310000- 310	Grundschulen Hochbaumaßnahmen Umbau der Albertine- Scherer-Schule Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	2.450,71 €	350.000,00 €	425.929,35 €	347.549,29 €
211110- 05311000- 510	Grundschulen Hochbaumaßnahmen Sanierung der Turnhalle der Albertine-Scherer- Schule Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	13.188,45 €	813.000,00 €	55.365,54 €	799.811,55€
541000- 04824000- 411	Gemeindestraßen Tiefbaumaßnahmen Ausbau der Eysersheimer Straße Die Maßnahme wurde in 2020 beendet.	0,00 €	0,00 €	1.135.115,14 €	0,00 €



573120- 05190000- 510	DGH Hochbaumaßnahmen Sanierung DGH Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	6.226,25 €	200.000,00 €	6.226,25 €	193.773,75 €
365000- 05210000- 700	Tageseinrichtung für Kinder Hochbaumaßnahmen Neubau einer KiTa in modularer Bauweise Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	28.263,69	1.500.000,00 €	101.831,68 €	1.471.763,31 €



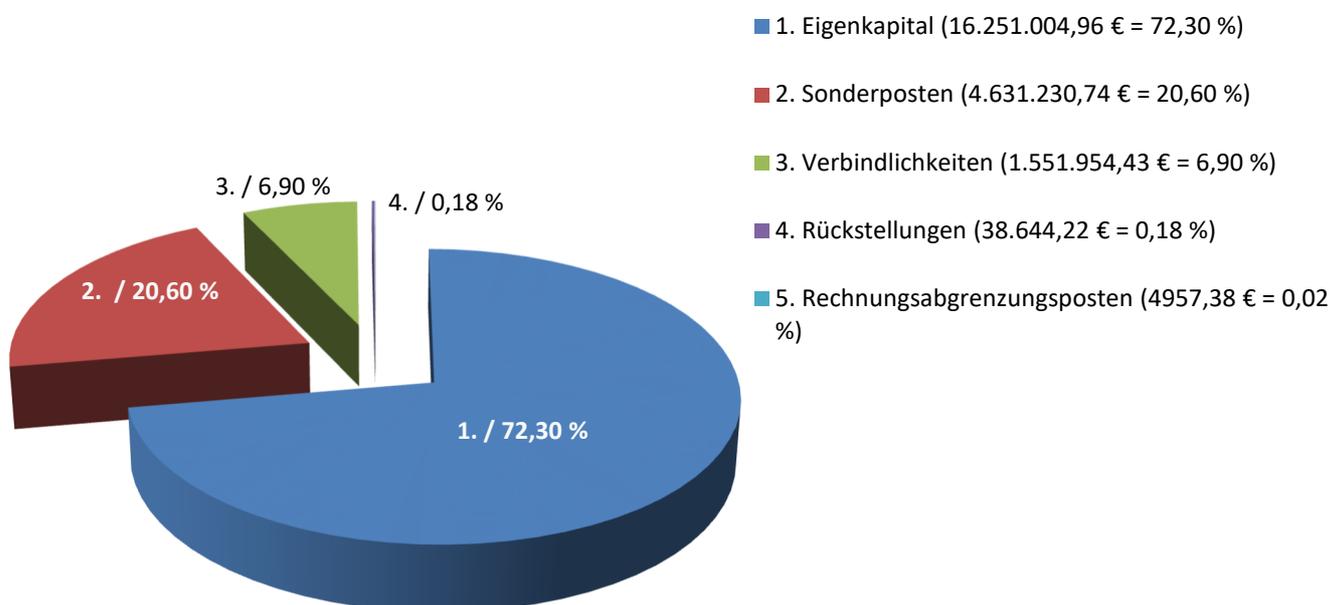
5.4.5. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

Für das Jahr 2021 wurden **PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN** gebildet für

• Überzahlungen aus Grundsteuer und Gewerbesteuer	4.957,38 €
SUMME	4.957,38 €

5.4.6. ZUSAMMENSETZUNG DER PASSIVA-POSTEN

BILANZ ZUM 31.12.2021 - AUFTEILUNG PASSIVA: 22.477.791,73 €





5. 5. SONSTIGE ANGABEN

5. 5. 1. RECHTLICHE UND WIRTSCHAFTLICHE GRUNDLAGEN

Am 1. Oktober 1952 wurde aus der Großsiedlung Hundertmorgen die selbständige Gemeinde Birkenheide. Albertine Scherer, die erste Bürgermeisterin, setzte sich mit außergewöhnlichem Engagement für die Entwicklung der Gemeinde ein. Es entstanden sehr bald eine eigene Volksschule, Kindergärten, Feuerwehrhaus und sonstige kommunale Einrichtungen.

Die Ortsgemeinde Birkenheide ist eine verbands- und kreisangehörige Gebietskörperschaft im Rhein-Pfalz-Kreis. Als Gebietskörperschaft verwaltet sie ihr Gebiet nach den Grundsätzen der gemeindlichen Selbstverwaltung. Der Hauptsitz der Ortsgemeindeverwaltung befindet sich im Dorfgemeinschaftshaus, Eysersheimer Straße 11 in Birkenheide.

Die AUFSICHTSBEHÖRDE ist der Rhein-Pfalz-Kreis. Die obere Aufsichtsbehörde ist die Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion (ADD) in Trier. Die oberste Aufsichtsbehörde ist das Ministerium des Innern und für Sport des Landes Rheinland-Pfalz.

Die ÖRTLICHE RECHNUNGSPRÜFUNG obliegt dem Rechnungsprüfungsausschuss, bestehend aus Mitgliedern des entsprechenden Gemeinderates.

Die ÜBERÖRTLICHE RECHNUNGSPRÜFUNG ist dem Rechnungshof Rheinland-Pfalz vorbehalten. Dieser hat das Rechnungsprüfungsamt des Kreises damit betraut.

Der Ortsgemeinderat hat aufgrund der §§ 24 und 25 der Gemeindeordnung (GemO), der §§ 7 und 8 der Landesverordnung zur Durchführung der Gemeindeordnung (GemODVO), des § 2 der Landesverordnung (LVO) über die Aufwandsentschädigung für kommunale Ehrenämter in Gemeinden und Verbandsgemeinden (KomAEVO), die Hauptsatzung der Ortsgemeinde Birkenheide vom 13.07.2004 i. d. F. der 6. Änderung vom 12.05.2020 beschlossen.

5. 5. 2. STEUERLICHE VERHÄLTNISSE

Die Ortsgemeinde ist steuerrechtlich eine juristische Person des öffentlichen Rechts und daher grundsätzlich als solche nicht steuerpflichtig. Jedoch wird dieser Grundsatz dort durchbrochen, wo juristische Personen des öffentlichen Rechts gewerbliche Aufgaben wahrnehmen (§ 4 Abs. 2 KStG). Dies ist bei der Ortsgemeinde Birkenheide nicht der Fall.

Umsatzsteuerrechtlich sind juristische Personen des öffentlichen Rechts in Anlehnung an die §§ 1 Abs. 1 Nr. 6 und Nr. 4 KStG und § 2 Abs. 3 UStG mit ihren Betrieben gewerblicher Art steuerbar.

Hinsichtlich der neuen Bewertung der umsatzsteuerlichen Unternehmereigenschaft juristischer Personen öffentlichen Rechts (§ 2b UStG), hat der Ortsgemeinderat Birkenheide am 28.11.2016 beschlossen, von der Option zur Beibehaltung der bisherigen Besteuerungsgrundlagen bis einschließlich 2022 Gebrauch zu machen. Das Finanzamt Ludwigshafen hat diesem Antrag entsprochen.



5. 5. 3. STATISTISCHE ANGABEN

GEMARKUNGSFLÄCHE: Die Gemarkungsfläche beträgt 2,93 km².



EINWOHNERZAHL:

Die Einwohnerzahl zum 31. Dezember 2021 beträgt 3.191.

Nachrichtlich: Einwohnerzahl zum 31. Dezember 2020 betrug 3.249.

5. 5. 4. PERSONALBESTAND

Am 31. Dezember 2021 waren bei der Ortsgemeinde Birkenheide 38 Bedienstete beschäftigt.

5. 5. 5. ORGANE UND VERTRETUNGSBEFUGNIS

ORTSBÜRGERMEISTER/IN UND ORTSBEIGEORDNETE

Der/Die ORTSBÜRGERMEISTER/IN wurde von den Bürgerinnen und Bürgern der Ortsgemeinde nach den Grundsätzen der Mehrheitswahl direkt gewählt. Die Amtszeit des/der Ortsbürgermeisters/in beträgt gemäß § 52 Abs. 2 GemO fünf Jahre. Die ehrenamtlichen ORTSBEIGEORDNETEN werden vom Ortsgemeinderat für die Wahlzeit des Ortsgemeinderates auf fünf Jahre gewählt. Der/die erste Ortsbeigeordnete ist der/die allgemeinen Vertreter/in des/der Ortsbürgermeisters/in (§ 50 Abs. 2 Satz 1 GemO). Der/Die Ortsbürgermeister/in bereitet die Beschlüsse des Ortsgemeinderates vor und führt sie aus. Er/Sie besorgt nach den Beschlüssen des Ortsgemeinderates im Rahmen der bereitgestellten Mittel die laufende Verwaltung der Ortsgemeinde. Er/Sie leitet und beaufsichtigt den Geschäftsgang der gesamten Verwaltung und sorgt für den geregelten Ablauf der Verwaltungsgeschäfte. Der/Die Ortsbürgermeister/in hat den Ortsgemeinderat über alle wichtigen Angelegenheiten der Ortsgemeinde, insbesondere über das Ergebnis überörtlicher Prüfungen laufend zu unterrichten.

ORTSGEMEINDERAT

Die Bürgerinnen und Bürger der Ortsgemeinde Birkenheide nehmen durch die Wahl des Ortsgemeinderates und der Ortsbürgermeisterin oder des Ortsbürgermeisters sowie durch Bürgerentscheide an der Verwaltung der Ortsgemeinde teil. Der ORTSGEMEINDERAT ist das oberste Organ der Ortsgemeinde Birkenheide. Der Ortsgemeinderat überwacht die Verwaltung der Ortsgemeinde und ist die Vertretung der Bürger. Er legt die Grundsätze für die Verwaltung fest und beschließt über alle Selbstverwaltungsangelegenheiten der Ortsgemeinde. Er kann die Beschlussfassung über bestimmte Angelegenheiten oder bestimmte Arten von Angelegenheiten auf einen der Ausschüsse übertragen (§ 44 Abs. 1 GemO). Der Ortsgemeinderat Birkenheide hat zur Vorbereitung seiner Beschlüsse folgende AUSSCHÜSSE aus seiner Mitte gebildet: *Haupt- und Finanzausschuss / *Jugend-, Sozial-, Kultur- und Sportausschuss / *Kindergartenträgerausschuss /



*Planungs- und Bauausschuss / *Rechnungsprüfungsausschuss / *Schulträgerausschuss / *Umlegungsausschuss / *Umwelt- und Verkehrsausschuss.

Die Wahlzeit des Ortsgemeinderates beträgt 5 Jahre und befindet sich momentan in der 15. Legislaturperiode, welche bis 2024 andauert. Die Zahl der Ratsmitglieder im Ortsgemeinderat der Ortsgemeinde Birkenheide beträgt nach § 29 Abs. 2 GemO für Gemeinden mit bis zu 5.000 Einwohnern 20 Mitglieder. Diese verteilen sich wie folgt: CDU-Fraktion – 11 Sitze / SPD-Fraktion – 5 Sitze / FWG-Fraktion – 4 Sitze.

Die MITGLIEDER DES ORTSGEMEINDERATES zum 31.12.2021 sind im Folgenden genannt:

VORSITZENDER: Popp Dr., Juliane
1. Beigeordnete: Kuhn, Gary
2. Beigeordneter: Tossmann, Andreas

MITGLIEDER DES ORTSGEMEINDERATES:

Acker, Silvia / Dorsch, Wilfried / Epple, Michael / Fuchs, Christian / Gottschlich, Steffen / Hein, Siegmund / Hoppe, Konrad Joseph / Jungfleisch, Julia / Krepinsky, Bernhard Manfred / Kuhn, Gary / Lehmann, Michael / Marnet, Helmut / Roth, Michael / Schartau, Andrea / Schatz, Jutta / Schwab Dr., Rudolf / Seitz, Emmi / Hein, Jessica / Tossmann, Andreas / Wiktor, Steve



6. RECHENSCHAFTSBERICHT GEMÄß § 49 GEMHVO

6.1. VERMÖGENS-, ERTRAGS- UND FINANZLAGE

6.1.1. VORBEMERKUNG

Der Rechenschaftsbericht der Ortsgemeinde Birkenheide zum 31.12.2021 wurde unter Beachtung der entsprechenden Vorschriften erstellt. Der Rechenschaftsbericht soll nach § 49 GemHVO

- den Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Haushaltslage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so dargestellt werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.
- Im Rechenschaftsbericht ist ein Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben. Ebenso soll hieraus eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ersichtlich sein.
- Der Rechenschaftsbericht soll auch auf die Vorgänge, die von besonderer Bedeutung sind, eingehen, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind und
- auf Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Ortsgemeinde.

6.1.2. GESCHÄFTSVERLAUF IN 2021

Die **HAUSHALTSSATZUNG MIT HAUSHALTSPLAN DER ORTSGEMEINDE BIRKENHEIDE FÜR DIE HAUSHALTSJAHRE 2021 UND 2022** wurde am 22.03.2021 von dem Ortsgemeinderat beschlossen und am 30.04.2021 von der Aufsichtsbehörde genehmigt unter der Voraussetzung, dass diese Kredite nur zur Finanzierung von Maßnahmen verwendet werden dürfen, die eine der ausnahmebegründenden Anforderungen der Ziffer 4.1.3 der VV zu §103 GemO erfüllen. Der Haushaltsplan 2021 der Ortsgemeinde Birkenheide wies einen Jahresfehlbetrag von 578.850,00 € und eine Kreditermächtigung für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von 2.267.250,00 € aus, die jedoch im Abrechnungsjahr 2021 nicht in Anspruch genommen wurden. Für das Haushaltsjahr 2022 wurde ein Jahresfehlbetrag von 509.350,00 € und eine Kreditermächtigung von 1.573.450,00 € festgesetzt.

6.1.3. BILANZ / VERMÖGENSENTWICKLUNG

Das Eigenkapital erhöhte sich von 15.786.795,97 €, -unter Berücksichtigung der Eröffnungsbilanzkorrekturposten gemäß § 14 Absatz 4 und 5 KomDoppikLG- in Höhe von -7.882,30 € auf der Aktivseite und -213.302,89 € auf der Passivseite, um den Ergebnisvortrag in Höhe von 895.235,80 €, durch die Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO in Höhe von 100.036,42 € (2008), in Höhe von -163.399,10 € (2009), in Höhe von -163.027,43 € (2010), in Höhe von -233.690,21 € (2011), in Höhe von 75.723,66 € (2012), in Höhe von -85.528,95 € (2013), in Höhe von 70.390,89 € (2014) und in Höhe von -4.799,24 (2015) um die Höhe des Jahresüberschusses von 194.452,34 € auf nunmehr 16.251.004,96 €.

Besonders hervorzuheben sind dabei folgende Entwicklungen:

IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

Die immateriellen Vermögensgegenstände erhöhen sich im Abrechnungsjahr um rd. 20 T€ auf nunmehr 699.344,00 € (Vorjahr 678.807,00 €). Die wesentlichsten Anteile an den Zugängen der immateriellen Vermögensgegenstände i.H.v. rd. 52 T€ stellen die Investitionskostenanteile 2018 und 2019 der



Straßenoberflächenentwässerung. Entgegen steht die Minderung durch die Abschreibungen für die geleisteten Zuwendungen von rd. 25 T€ und die Abschreibung für die gezahlten Investitionszuschüsse von rd. 6 T€.

SACHANLAGENVERMÖGEN

Das Sachanlagenvermögen verminderte sich um rd. 288 T€. Die Investitionstätigkeit betrug im Jahr 2021 rd. 103 T€. Die wesentlichsten Anteile an den Zugängen des Sachanlagenvermögens stellen die Bauten auf fremdem Grund und Boden (rd. 50 T€), sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (rd. 32 T€) und die Betriebs- und Geschäftsausstattungen (rd. 20 T€). Den Anlagenzugängen stehen die Abschreibungen i. H. v. rd. 391 T€, die Abschreibungen auf Abgänge i. H. v. rd. 7 T€ und die Anlagenabgänge i. H. v. rd. 7 T€ entgegen.

FINANZANLAGEN

Bei den Finanzanlagen handelt es sich um die Beteiligungen am Kreiswohnungsverband und Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG. Die Finanzanlagen weisen zum Bilanzstichtag 128.109,82 € aus und veränderten sich um 12,90 € gegenüber dem Vorjahr. Hier handelt es sich um die Erhöhung der Genossenschaftsanteile der Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG.

Nach der VV zu § 34 Nr. 5 GemHVO wurde die Anwendung der Eigenkapital-Spiegel-Methode letztmalig für den Jahresabschluss zum 31.12.2019 der Beteiligung am Kreiswohnungsverband angewendet.

RÜCKSTELLUNGEN

Die Rückstellungen betragen zum Bilanzstichtag 38.644,22 € (Vorjahr 115.092,19 €). Hier handelt es sich um die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen i. H. v. rd. 16 T€ und Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub i. H. v. rd. 23 T€.

6. 1. 4. ERGEBNISRECHNUNG / ERGEBNISENTWICKLUNG

Die Ergebnisrechnung schloss im Wirtschaftsjahr 2021 mit einem **JAHRESÜBERSCHUSS VON 194.452,34 €** (Vorjahr: Jahresüberschuss 20.485,65 €) ab.

Gegenüber der Haushaltssatzung für das Jahr 2021, welche einen Jahresfehlbetrag von rd. 579 T€ vorsah, ergibt sich eine Plan- zu Ist-Abweichung von rd. 773 T€ (Verbesserung Ist gegenüber Plan).

ENTWICKLUNG DER ERTRAGSPOSITIONEN IM WIRTSCHAFTSJAHR 2021

Die **ERTRÄGE AUS STEUERN UND ÄHNLICHEN ABGABEN** liegen mit **3.266.073,80 €** (Vorjahr 2.998.034,85 €) über dem Planansatz von rd. 2.985 T€. Als wesentliche Positionen sind hier der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer mit rd. 2.117 T€ und die Gewerbesteuer mit rd. 502 T€ zu nennen, sowie die Grundsteuer von rd. 352 T€. Weitere Einnahmen stellen der Familienleistungsausgleich von rd. 214 T€, die Gemeindeanteile an der Umsatzsteuer von rd. 61 T€ und die Hundesteuer von rd. 18 T€ dar. Im Vergleich zum Vorjahr sind die Erträge aus Steuern um rd. 268 T€ höher ausgefallen. Diese begründen sich im Wesentlichen bei den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer (rd. 215 T€), Gewerbesteuer (rd. 39 T€) und beim Familienleistungsausgleich (rd. 16 T€). Dagegen fielen die Einnahmen aus der Grundsteuer (rd. 2 T€) und der Gemeindeanteilen an der Umsatzsteuer (rd. 1 T€) niedriger als im Vorjahr aus.

Die **ERTRÄGE AUS ZUWENDUNGEN, ALLGEMEINE UMLAGEN UND SONSTIGE TRANSFER-ERTRÄGE** sind mit **751.401,84 €** gegenüber dem Vorjahr von 669.474,35 € höher ausgefallen und liegen mit rd. 243 T€ unter dem Planwert von rd. 995 T€. Im Vergleich zum Vorjahr fielen die



Zuwendungen für die Personalkosten KiTa Hundertmorgenwald (rd. 87 T€), die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Sparkassen (rd. 4 T€) und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (rd. 3 T€) höher aus. Dagegen fielen die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom sonstigen öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land (rd. 6 T€), sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land (rd. 3 T€) und Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich/von der EU/ vom Land (rd. 2 T€) geringer als im Vorjahr aus.

Die **ÖFFENTLICH-RECHTLICHEN LEISTUNGSENTGELTE** liegen mit **168.571,84 €** (Vorjahr 208.259,14 €) unter dem Planwert von rd. 215 T€. Im Vergleich zum Vorjahr, haben sich die Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen (rd. 49 T€) verringert. Dagegen haben sich die Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen (rd. 5 T€) und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche entgelte (rd. 4 T€) erhöht.

Die Erträge aus den **PRIVATRECHTLICHEN LEISTUNGSENTGELTEN** fielen mit **57.148,51 €** gegenüber dem Vorjahr von 61.614,24 € geringer aus und blieben mit rd. 23 T€ unter dem Planwert von 80.800,00 €. Die Abweichung zum Vorjahr und zum Plan begründet sich im Wesentlichen durch deutlich geringer ausgefallene Erträge an der Beteiligung Schülerbetreuung auf Grund der Corona-Pandemie.

Die **KOSTENERSTATTUNGEN UND KOSTENUMLAGEN** fielen mit **25.836,87 €** gegenüber dem Vorjahr von 6.416,55 € um rd. 19 T€ höher aus und liegen mit rd. 15 T€ über dem Planwert von rd. 11 T€. Die Abweichung zum Vorjahr begründet sich im Wesentlichen aus den Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich (rd. 15 T€) für das Erstattungsverfahren bei Mutterschaft -U2 Umlage und die Kostenerstattung und Kostenumlagen von Sonstigen (rd. 4 T€).

Die **SONSTIGEN LAUFENDEN ERTRÄGE** fielen mit **84.104,30 €** gegenüber dem Vorjahr von 94.184,83 € geringer aus und blieben mit rd. 16 T€ unter dem Planwert von rd. 100 T€. Der Unterschied gegenüber dem Vorjahr erklärt sich hauptsächlich durch geringer ausgefallene Konzessionsabgaben (rd. 10 T€) und geringere Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 410 Euro (rd. 1 T€).

Die **ZINSERTRÄGE UND SONSTIGE FINANZERTRÄGE** liegen mit **1.127,50 €** (Vorjahr -3.775,47 €) unter dem Planwert von 1.700,00 €. Ein wesentlicher Faktor hierbei waren die Erträge aus der Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO).

ÜBERSICHT: PLAN- / IST-ABWEICHUNGEN ERTRÄGE

Die Ergebnisverbesserung / -verschlechterung gegenüber dem Planansatz resultiert bei den Erträgen hauptsächlich aus:

Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung
Steuern und ähnliche Abgaben	2.985.200,00 €	3.266.073,80 €	280.873,80 €
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	994.900,00 €	751.401,84 €	-243.498,16 €
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	215.400,00 €	168.571,84 €	-46.828,16 €
Privatrechtliche Leistungsentgelte	80.800,00 €	57.148,51 €	-23.651,49 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.100,00 €	25.836,87 €	14.736,87 €
Sonstige laufende Erträge	100.000,00 €	84.104,30 €	-15.895,70 €
Zins- und sonstige Finanzerträge	1.700,00 €	1.127,50 €	-572,50 €



ENTWICKLUNG DER AUFWANDSPOSITIONEN IM WIRTSCHAFTSJAHR 2021

Die **PERSONAL- UND VERSORGENGSAUFWENDUNGEN** betragen **926.629,90** (Vorjahr 949.446,70 €) und liegen mit rd. 477 T€ unter dem Plan von 1.403.600,00 €. Die Anzahl der Beschäftigten beträgt 38.

Die **AUFWENDUNGEN FÜR SACH- UND DIENSTLEISTUNGEN** fielen mit **350.144,32 €** gegenüber dem Vorjahr von 341.666,80 € höher aus und blieben rd. 212 T€ unter dem Planwert von rd. 562 T€. Die Abweichung zum Vorjahr begründet sich im Wesentlichen durch höhere ausgefallene Aufwendungen für Strom / Gasbezug / Müllentsorgung (rd. 11 T€), Aufwendungen für Außenanlagen (rd. 36 T€), Aufwendungen für Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (rd. 20 T€), Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (rd. 2 T€), Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (rd. 22 T€) und die Schülerbeförderungskosten (rd. 4 T€). Dagegen fielen die Aufwendungen für die Straßenoberflächenentwässerung (rd. 6 T€) durch die Erstattungen i.H.v. 67.712 € für die Jahre 2018 und 2019 deutlich niedriger als im Vorjahr. Des Weiteren fielen die Aufwendungen für Wasser-Abwasser (rd. 1 T€), Aufwendungen für geringwertige Geräte, Ausstattungs- Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto (rd. 10 T€), die Aufwendungen für Essen- / Getränkekosten (rd. 3 T€), Aufwendungen für Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen (rd. 3 T€) und die Aufwendungen für sonstige bezogene Leistungen (rd. 2 T€) geringer als im Vorjahr aus.

Die **ABSCHREIBUNGEN** betragen insgesamt **422.644,71 €** (Vorjahr 383.913,27 €) und blieben um rd. 50 T€ unter dem Planansatz von rd. 473 T€. Die Steigerung zum Vorjahr begründen sich im Wesentlichen bei den höher ausgefallenen Abschreibungen der Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (rd. 33 T€) und Abschreibung der Betriebs- und Geschäftsausstattungen (rd. 3 T€).

Die **ZUWENDUNGEN, UMLAGEN UND SONSTIGEN TRANSFERAUFWENDUNGEN** fielen mit **2.384.988,61 €** gegenüber dem Vorjahr von 2.258.294,65 € höher aus und liegen fast gleich wie der Planansatz von rd. 2.385 T€. Im Vergleich zum Vorjahr fielen die allgemeinen Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise (rd. 19 T€), die allgemeinen Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden (rd. 103 T€), die Gewerbesteuerumlage (rd. 3 T€) und die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige (rd. 3 T€) höher aus. Dagegen fielen die Aufwendungen der Personalkosten -Pflicht- (rd. 2 T€) geringer als im Vorjahr aus.

Die **SONSTIGEN LAUFENDEN AUFWENDUNGEN** sind mit **44.599,63 €** gegenüber dem Vorjahr von 45.309,81 € fast gleichgeblieben und blieben mit rd. 61 T€ unter dem Planwert von rd. 106 T€. Die höher ausgefallenen Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr setzen sich aus den Anpassungsbuchungen der Einzel- und Pauschalwertberichtigungen (rd.15 T€) zum Bilanzstichtag, die in der Planung nicht berücksichtigt wurden, sowie den Niederschlagungen von Forderungen (rd. 35 T€), den Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten (rd. 46 T€). Weitere Abweichungen zum Vorjahr begründen sich im Wesentlichen durch deutlich höhere Geschäftsaufwendungen/Sonstiges (rd. 5 T€), Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (rd. 4 T€), Aufwendungen für Repräsentationskosten (rd. 3 T€) und aus den Kosten für die Datenverarbeitung (rd. 2 T). Dagegen fielen die Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungspläne (rd. 1 T€), sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (rd. 3 T€), Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit (2 T€) und die Aufwendungen für die Grundsteuer (rd. 4 T€) geringer als im Vorjahr aus.



Die **ZINS- UND SONSTIGEN FINANZAUFWENDUNGEN** fielen mit **30.805,15 €** gegenüber dem Vorjahr von 35.091,67 € geringer aus und blieben rd. 6 T€ unter dem Planwert von rd. 37 T€. Im Vergleich zum Vorjahr konnten diese um rd. 4 T€ gesenkt werden.

ÜBERSICHT: PLAN- / IST-ABWEICHUNGEN AUFWENDUNGEN

Die Ergebnisverbesserung / -verschlechterung gegenüber dem Planansatz resultiert bei den Aufwendungen hauptsächlich aus:

Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung
Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.403.600,00 €	926.629,90 €	-476.970,10 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	562.550,00 €	350.144,32 €	-212.405,68 €
Abschreibungen	473.200,00 €	422.644,71 €	-50.555,29 €
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.385.350,00 €	2.384.988,61 €	-361,39 €
Sonstige laufende Aufwendungen	106.050,00 €	44.599,63 €	-61.450,37 €
Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	37.200,00 €	30.805,15 €	-6.394,85 €

6. 1. 5. FINANZRECHNUNG / FINANZENTWICKLUNG

Während die Ergebnisrechnung auch nichtzahlungswirksame Vorgänge (z. B. Abschreibungen beinhaltet, werden in der Finanzrechnung alle zahlungswirksamen Vorgänge (Ein- und Auszahlungen) dargestellt. Hier werden nicht nur Zahlungen für den laufenden Betrieb, sondern auch für Investitionen aufgezeigt und die Finanzierungsquellen (z. B. Kreditaufnahmen). Diese Planungskomponente kommt im klassischen kaufmännischen Rechnungswesen in der Regel nicht vor. Sie trägt den besonderen Anforderungen des Umgangs mit öffentlichen Geldern Rechnung.

Die Finanzrechnung wird immer Abweichungen gegenüber der Ergebnisrechnung aufweisen. Ein analytischer Vergleich der Finanz- und Ergebnisrechnung ist daher wenig sinnvoll. Abweichungen ergeben sich insbesondere durch die in der Finanzrechnung nicht vorhandenen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, Aufwendungen für Abschreibungen sowie den Aufwendungen und Erträgen aus der Auflösung bzw. Bildung von Rückstellungen. Weitere Unterschiede sind zwangsläufig durch die auf die Periode (Haushaltsjahr – Kalenderjahr) bezogenen Rechnungsabgrenzungen gegeben. Hier machen sich auch die Auswirkungen der periodengerechten Buchungen bemerkbar. Während in der Ergebnisrechnung, die Buchungen periodengerecht abgebildet werden, werden in der Finanzrechnung die tatsächlichen Zahlungsströme abgebildet. Die Finanzrechnung zeigt als Liquiditätsbetrachtung die vorhandenen Finanzmittel auf.

Der **FINANZMITTELBESTAND** hat sich in 2021 um 48.437,57 € durch die Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde Maxdorf im Rahmen der Einheitskasse auf **389.087,07 €** gegenüber dem Bestand zum 01.01.2021 (-340.649,50 €) verschlechtert.

Diese Veränderung des Finanzmittelbestands ergibt sich im Wesentlichen dabei aus den drei nachfolgend dargestellten Finanzmittelflüssen:

Im **FINANZMITTELFLOSS AUS DER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT** ergibt sich ein Mittelzufluss von **113.625,55 €** (Vorjahr 474.527,38 €).

Hierzu wird der Jahresüberschuss von rd. 194 T€ um Erträge und Aufwendungen bereinigt, die nicht zahlungswirksam sind. Insbesondere die Abschreibungen i. H. v. rd. 422 T€ abzüglich der Erträge aus der Auflösung der Sonderposten i. H. v. rd. 282 T€ sind dabei bedeutsam. Eine weitere Bereinigung der Finanzmittel erfolgt durch die Veränderungen von Positionen der Vermögensrechnung, die zu Ein- und Auszahlungen führten, ohne sich in gleicher Höhe auf das Ergebnis ausgewirkt zu haben (z. B. Anschaffungen und Verkäufe, erhaltene und gezahlte Zuschusszahlungen/Transferleistungen). Einen zusätzlichen Bereinigungsposten stellen die Rückstellungen dar. Sie haben sich um rd. 76 T€ gegenüber dem Vorjahressaldo vermindert. Diese Abnahme der Rückstellungen verschlechtert den Finanzmittelfluss, da es zu Auszahlungen kam, die bereits in Vorjahren die Ergebnisrechnung belastet hatten.



Im **FINANZMITTELFLUSS AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT** findet ein Nettofinanzmittelzufluss i. H. v. **28.892,22 €** (Vorjahr -490.065,30 €) statt. Die Auszahlungen für Investitionen liegen mit rd. 168 T€ deutlich unter dem Planansatz des Haushaltsplans i. H. v. rd. 3.515 T€. Den Auszahlungen entgegen konnten Einnahmen aus Beiträgen und ähnliche Entgelte (rd. 155 T€) und Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (rd. 41 T€) realisiert werden.

Der **FINANZMITTELFLUSS AUS FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT** zeigt einen Finanzmittelabfluss i. H. v. **-113.214,46 €** (Vorjahr 43.816,89 €). Dieser setzt sich im Wesentlichen aus den Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten mit rd. 162 T€ und die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung bei der Verbandsgemeinde von rd. 48 T€ zusammen.

ERLÄUTERUNG BZW. DARSTELLUNG DER FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT

F8. Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.898.043,71 €
F15. Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	<u>3.784.418,16 €</u>
F16. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	113.625,55 €
F17. Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.529,46 €
F18. Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	<u>30.832,77 €</u>
F19. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzeinzahlungen und -auszahlungen	-29.303,31 €
F20. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	84.322,24 €
F27. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	196.457,63 €
F32. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	<u>167.565,41 €</u>
F33. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	28.892,22 €
F34. Finanzmittelüberschuss / -mittelfehlbetrag	113.214,46 €
F35. Aufnahme von Investitionskrediten	0,00 €
F36. Tilgung von Investitionskrediten	<u>161.672,03 €</u>
F37. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-161.672,03 €
F41a. Einzahlungen durchlaufende Gelder	1.949,51 €
F41b. Auszahlungen durchlaufende Gelder	<u>1.929,51 €</u>
F41. Saldo der durchlaufenden Gelder	20,00 €
F39. Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	48.437,57 €
F40. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-113.214,46 €
F39a. Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	48.437,57 €

6. 1. 6. HAUSHALTAUSGLEICH

Nach § 18 Abs. 2 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn:

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist,
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F23 ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken, soweit die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten nicht anderweitig gedeckt sind, und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital („Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“) ausgewiesen ist.

Der HAUSHALTAUSGLEICH DER ORTSGEMEINDE BIRKENHEIDE wurde in der Jahresrechnung 2021 gemäß § 18 Abs. 2 GemHVO nicht erreicht.



Die **ERGEBNISRECHNUNG** schließt mit einem Jahresüberschuss von 194.452,34 € ab. Gegenüber der Haushaltssatzung mit Haushaltsplan 2021 / 2022, welcher ein Jahresfehlbetrag von 578.850,00 € vorsah, ergibt sich eine Verbesserung ist gegenüber Plan. Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung wurde erreicht.

In der **FINANZRECHNUNG** hat sich der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen mit 84.322,24 € gegenüber dem Planansatz von -393.050,00 € verbessert. Die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (rd. 161 T€) werden nicht durch die ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen abgedeckt. Für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden im Haushaltjahr 2021 keine Kredite aufgenommen. Der Haushalt ist in der Finanzrechnung nicht ausgeglichen.

In der **BILANZ** wird ein positives Eigenkapital ausgewiesen, d. h. die Voraussetzungen wurden in der Bilanz erfüllt.

6. 2. VERLAUF UND ANALYSE DER VERMÖGENS-, ERTRAGS- UND FINANZLAGE

6. 2. 1. KENNZAHLEN ZUR VERMÖGENS-, FINANZ- UND ERTRAGSLAGE

Unter dem Begriff kommunale Bilanzanalyse versteht man die methodische Untersuchung von Kommunalverwaltungen hinsichtlich ihrer derzeitigen und zukünftigen wirtschaftlichen Lage anhand des doppelten Jahresabschlusses, welcher sich aus der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung sowie dem Anhang und dem Rechenschaftsbericht zusammensetzt.

Zur Verdeutlichung des Inhalts aus der Bilanz und zur deutlicheren Vergleichbarkeit der einzelnen Jahre bedient man sich im Rahmen der Bilanzanalyse verschiedener Kennzahlen. Diese Kennzahlen verdichten die Daten des Abschlusses und ermöglichen somit bessere Aussagen.

Die **VERMÖGENSLAGE** soll darüber informieren wie „reich bzw. arm“ die Gemeinde ist, d. h. wie hoch der Saldo zwischen den Vermögensposten und den Schulden ist. Die Schlussbilanz zum 31.12. jedes Haushaltsjahres bildet die Vermögenslage ab. Das Vermögen eines Unternehmens wird auf der Aktivseite der Bilanz dargestellt. Demnach bezieht sich die Analyse der Vermögenslage auf die Struktur der Aktivseite der Bilanz. Diese wird nach der Dauer der Vermögensbindung gegliedert. Hierbei wird zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen unterschieden. Das Anlagevermögen ist dazu bestimmt, dauerhaft dem Betrieb zu dienen. Demgegenüber steht das Umlaufvermögen nur für eine begrenzte Zeit dem Unternehmen zur Verfügung. Aus der Struktur des Vermögens können Rückschlüsse auf die Kapitalintensität und die kurzfristige Liquidierbarkeit des Vermögens gezogen werden.

Die Darstellung der **FINANZLAGE** soll über die Herkunft und die Verwendung der in der Kommune eingesetzten Finanzmittel Auskunft geben und über die Liquidität informieren. Das Instrument zur Darstellung der Finanzlage ist die zeitraumbezogene Finanzrechnung.

Die Darstellung der **ERTRAGSLAGE** soll darüber informieren, in welchem Umfang und aus welchen Gründen sich das Reinvermögen (Eigenkapital) innerhalb eines Haushaltsjahres verändert hat. Die Ertragslage wird über die zeitraumbezogene Ergebnisrechnung abgebildet.

Die erarbeiteten Kennzahlen zur Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage, die künftig in jeden Jahresabschluss aufgenommen werden sollten, dienen den kurz- und mittelfristigen Vergleichen. Langfristig bietet die vereinheitlichte Darstellung in den Jahresabschlüssen den Einstieg in den interkommunalen Vergleich. Um ein Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Ortsgemeinde Birkenheide zu erhalten, werden im Folgenden ausgewählte wesentliche Kennzahlen, die sich aus der Gegenüberstellung der absoluten Zahlen ergeben, ausgewiesen und erläutert.



ANLAGENINTENSITÄT

Anlagen binden langfristig Kapital und verursachen erhebliche fixe Kosten, wie Abschreibungen, Instandhaltungskosten, Zinskosten u. a., die unabhängig von der Beschäftigungs- und Ertragslage kontinuierlich anfallen. Es ist daher verständlich, dass eine hohe Anlagenintensität auch die Anpassungsfähigkeit einer Gemeinde an Konjunkturschwankungen sowie Einnahmerückgängen vermindert. Je geringer die Anlagenintensität ist, umso besser kann auf solche Schwankungen reagiert werden, da der Fixkostenanteil, der den Ergebnishaushalt belastet, geringer ausfällt.

$$\text{Anlagenintensität} = \frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

$$\text{ANLAGEINTENSITÄT} = \frac{22.359 \text{ T€} \times 100}{22.477 \text{ T€}} = 99,47 \%$$

Durch die hohe Anlagenintensität von rd. 99 % hat die Ortsgemeinde einen relativ hohen Fixkostenanteil, der sich auf den Ergebnishaushalt auswirkt.

EIGENKAPITALQUOTE

Die Eigenkapitalquote ist eine Bilanzkennzahl, die beschreibt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Sie gibt Auskunft über die Kapitalkraft und somit über die wirtschaftliche Stabilität. Grundsätzlich kann man sagen, je höher die Eigenkapitalquote ist, umso geringer ist die Wahrscheinlichkeit einer Überschuldung.

$$\text{Eigenkapitalquote} = \frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

$$\text{EIGENKAPITALQUOTE} = \frac{16.251 \text{ T€} \times 100}{22.477 \text{ T€}} = 72,30 \%$$

Mit einer Eigenkapitalquote von rd. 70 % ist für die Ortsgemeinde Birkenheide eine Grundlage für die wirtschaftliche Stabilität gegeben.

VERSCHULDUNGSGRAD

Der Verschuldungsgrad zeigt an, in welchem Verhältnis das Fremdkapital zum Eigenkapital steht. Je geringer die Eigenkapitalquote, desto höher der Verschuldungsgrad.

$$\text{Verschuldungsgrad} = \frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Eigenkapital}}$$

$$\text{VERSCHULDUNGSGRAD} = \frac{1.106 \text{ T€} \times 100}{16.251 \text{ T€}} = 6,80 \%$$

Der Verschuldungsgrad der Ortsgemeinde ist in Bezug zum Eigenkapital gering.

ABSCHREIBUNGSINTENSITÄT

Die Kennzahl Abschreibungsintensität zeigt den Anteil der Abschreibungen an den gesamten Aufwendungen an. Dieser Kostenanteil des gebundenen Kapitals ist relativ fix und nicht zu beeinflussen (Ausnahme: Zu- und Abgänge).

$$\text{Abschreibungsintensität} = \frac{\text{Abschreibungen auf das AV} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

$$\text{ABSCHREIBUNGSINTENSITÄT} = \frac{422 \text{ T€} \times 100}{4.129 \text{ T€}} = 10,22 \%$$



Für die Ortsgemeinde stellen somit 10 % fixe Aufwendungen für Abschreibungen von den Gesamtaufwendungen dar.

ABSCHREIBUNGSQUOTE UND ABSCHREIBUNGSLASTQUOTE

Als **ABSCHREIBUNGSQUOTE** versteht man den relativen Anteil der Abschreibungen auf das gesamte Anlagevermögen und gibt damit die durchschnittliche Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände an. Die Kennzahl **ABSCHREIBUNGSLASTQUOTE** zeigt, gemessen an den Anschaffungs- und Herstellungskosten, das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr an.

$$\text{Abschreibungsquote} = \frac{\text{Abschreibungen auf das AV} \times 100}{\text{Gesamtes Anlagevermögen}}$$

$$\text{ABSCHREIBUNGSQUOTE} = \frac{422 \text{ T€} \times 100}{22.359 \text{ T€}} = 1,89 \%$$

Die durchschnittliche Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände ist bei der Ortsgemeinde relativ lang. Wobei hier auch nicht abschreibungsrelevante Anlagegüter berücksichtigt wurden.

$$\text{Abschreibungslastquote} = \frac{\text{Abschreibungen auf das AV} \times 100}{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}$$

$$\text{ABSCHREIBUNGSLASTQUOTE} = \frac{422 \text{ T€} \times 100}{282 \text{ T€}} = 149,65 \%$$

Die Abschreibungslasten liegen sehr deutlich über den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten. Die Quote von rd. 150 % sagt aus, dass die Auflösung von Sonderposten bei Weitem nicht ausreicht um die Abschreibungen zu neutralisieren.

PERSONALINTENSITÄT

Die Personalintensität zeigt das Verhältnis von Personalaufwendungen zu den Gesamtaufwendungen.

$$\text{Personalintensität} = \frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

$$\text{PERSONALINTENSITÄT} = \frac{926 \text{ T€} \times 100}{4.129 \text{ T€}} = 22,43 \%$$

KOSTENDECKUNGSGRAD

Der Kostendeckungsgrad bezeichnet das Verhältnis von Erlösen zu den Aufwendungen. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100% wurde ein Gewinn erwirtschaftet, ist er kleiner ist ein Verlust entstanden.

$$\text{Kostendeckungsgrad} = \frac{\text{Erlöse} \times 100}{\text{Aufwand}}$$

$$\text{KOSTENDECKUNGSGRAD} = \frac{4.353 \text{ T€} \times 100}{4.129 \text{ T€}} = 105,43 \%$$

UMLAGEBELASTUNG UND UMLAGEQUOTE

Die **UMLAGEBELASTUNG** zeigt auf, wie hoch der Anteil der Umlage an den Gesamtausgaben ist. Die **UMLAGEQUOTE** hingegen weist darauf hin, wie viel Erträge hierfür realisiert werden müssen.



DIE UMLAGESÄTZE WURDEN ANHAND DER ERGEBNISRECHNUNG 2021 BERECHNET.

VG-Umlagen 34,00 %
Kreis-Umlagen 42,00 %

Umlagebelastung = $\frac{\text{Umlageaufwand} \times 100}{\text{Gesamtaufwand}}$

UMLAGEBELASTUNG = $\frac{2.316 \text{ T€} \times 100}{4.159 \text{ T€}}$ = **55,68 %**

Umlagequote = $\frac{\text{Umlageaufwand} \times 100}{\text{Gesamteinnahmen}}$

UMLAGEQUOTE = $\frac{2.316 \text{ T€} \times 100}{4.354 \text{ T€}}$ = **53,19 %**



6. 2. 2. VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG, DIE NACH DEM SCHLUSS DES HAUSHALTSJAHRES EINGETRETEN SIND

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2021 sind über die bisher oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Ortsgemeinde Birkenheide von wesentlicher Bedeutung sind und die zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Ortsgemeinde Birkenheide führen könnten.

6. 2. 3. CHANCEN UND RISIKEN

Der **DOPPELHAUSHALT 2021 / 2022** wurde am 22.03.2021 vom Ortsgemeinderat Birkenheide beschlossen und am 30.04.2021 von der Aufsichtsbehörde genehmigt, unter der Voraussetzung, dass diese Kredite nur zur Finanzierung von Maßnahmen verwendet werden dürfen, die eine der ausnahmebegründenden Anforderungen der Ziffer 4.1.3 der VV zu § 103 GemO erfüllen. Für das Jahr 2021 wurde ein Jahresfehlbetrag von 578.850,00 € und eine Kreditermächtigung für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von 2.267.250,00 € ausgewiesen.

Aufgrund des stets steigenden Steueraufkommens und der Verschiebung einzelner Maßnahmen, konnte die Ortsgemeinde Birkenheide die Aufnahme von Kassenkrediten umgehen. Die Ortsgemeinde Birkenheide hat zum 31.12.2021 Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde Maxdorf im Rahmen der Einheitskasse in Höhe von 389.087,07 €.

Die Ortsgemeinde Birkenheide konnte im Haushaltsjahr 2021 auf Darlehensaufnahmen durch Verschiebungen diverser Maßnahmen vermeiden und die Tilgungen konnten jährlich abgebaut werden. Die Planung zeigt jedoch, dass es aufgrund der geplanten Maßnahmen kaum möglich sein wird, Darlehensaufnahmen in Zukunft zu umgehen.

6. 2. 4. BESONDERE GESCHÄFTSRISIKEN

Die Aussichten für die kommenden Jahre sind auch weiterhin sehr schwierig zu beurteilen. Einflüsse, wie die Auslösung der Corona-Pandemie im Jahr 2020 oder der Ukraine-Krieg im Jahr 2022, die eine weltweite Wirtschaftskrise verursacht haben, wird auch der Haushalt der Ortsgemeinde Birkenheide in den folgenden Jahren von Einnahmeverlusten betroffen sein und auf Grund der geplanten Preissteigerungen der Energiekosten (wie Öl, Gas, Strom, etc.), werden höhere Aufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen zu erwarten sein.

ERTRAGSENTWICKLUNG

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2021 auf **4.353.137,16 €**.

Die wesentlichen Erträge ergeben sich aus **Steuern und ähnlichen Abgaben** i. H. v. rd. 3.266 T€, die sich hauptsächlich aus den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer, Gemeindeanteilen an der Umsatzsteuer, der Gewerbesteuer und der Grundsteuer zusammensetzen. Während die Grundsteuer und Gemeindeanteil an Umsatzsteuer nahezu unverändert bleiben, variieren die anderen Positionen im Aufkommen doch sehr. Der Anteil dieser Einnahmen beträgt 75,02 % am Gesamtaufkommen. Dabei entfallen auf die Gewerbesteuer rd. 502 T€ und auf den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer rd. 2.117 T€.

Das Risiko der Ortsgemeinde Birkenheide besteht insbesondere darin, dass deren Finanzierung auf eine gewisse Abhängigkeit von nur zwei großen Ertragsquellen aufgebaut ist und zudem die Ortsgemeinde über deren Einnahmeentwicklung keinerlei Einfluss ausüben kann. Das Gewerbesteueraufkommen ist von der konjunkturellen Entwicklung abhängig und unterliegt daher naturgemäß Schwankungen. Die Mehreinnahmen aus den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer sind ebenfalls nicht konstant, zwar zeichnet sich hier jährlich Steigerungen ab, jedoch ist ebenfalls eine Abhängigkeit zur Einkommensentwicklung und Konjunktur gegeben.



ZUSAMMENFASSUNG

Das Rechnungsergebnis ist im Jahr 2021 zwar besser ausgefallen als in der ursprünglichen Planung dargestellt wurde, jedoch wurde ein Haushaltsausgleich der Ortsgemeinde Birkenheide im Jahr 2021 nicht erreicht.

Der in der Ergebnisrechnung ausgewiesene Jahresüberschuss in Höhe von 194.452,34 € ist zu den vorhandenen Jahresüberschüssen der vergangenen Jahre zu addieren (vgl. Bilanzposition 1.3. auf der Passivseite). Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen reicht nicht aus, die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken. Der Ortsgemeinde Birkenheide ist es gelungen, durch Verschiebung einzelner Maßnahmen, entgegen der bisherigen Planung, die Aufnahme von Kassenkrediten zu umgehen. Es sind dennoch alle Möglichkeiten zu nutzen, ein weiteres Ansteigen der Verschuldung der Ortsgemeinde Birkenheide zu vermeiden. Dies ist die Herausforderung, der sich alle Beteiligten bei der Gestaltung der finanziellen Rahmenbedingungen in den kommenden Jahren stellen müssen.

Maxdorf, den 20.07.2022

aufgestellt:

(Dr. Juliane Popp)
Ortsbürgermeisterin

(Michael Burchart)
Kämmerer



7. ANLAGENÜBERSICHT GEMÄß § 50 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 20 ZU § 50 GEMHVO)

Anlagenpiegel - insgesamt		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände															
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	800.532,30	51.794,00			852.326,30	215.283,30	25.045,00				240.328,30	611.998,00	585.249,00	2,94	71,80
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	187.271,37				187.271,37	93.713,37	6.212,00				99.925,37	87.346,00	93.346,00	3,32	46,64
1.1.	Gesamt:	987.803,67	51.794,00			1.039.597,67	308.996,67	31.257,00				340.253,67	699.344,00	678.807,00	3,01	67,27
1.2.	Sachanlagen															
1.2.1.	Wald, Forsten	24.902,86				24.902,86							24.902,86	24.902,86		100,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.831.401,68	32.375,39			1.863.777,07	25.724,86	2.657,39				28.382,25	1.835.394,82	1.805.676,82	0,14	98,48
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	466.194,00				466.194,00	16.126,78	2.030,00				18.156,78	448.037,22	450.067,22	0,44	96,11
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	22.770.521,39				22.770.521,39	5.829.691,24	309.575,14				6.139.266,38	16.631.255,01	16.940.830,15	1,36	73,04
1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	3.574.811,05	50.129,10			3.624.940,15	1.146.898,33	46.038,64				1.192.936,97	2.432.003,18	2.427.912,72	1,27	67,09
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	98.804,99		252,00		98.552,99	41.124,99	6.303,00		251,00		47.176,99	51.376,00	57.680,00	6,40	52,13
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	402.072,94	20.373,54	6.517,26		415.929,22	288.738,94	24.783,54		6.446,26		307.076,22	108.853,00	113.334,00	5,96	26,17
1.2.	Gesamt:	29.168.708,91	102.878,03	6.769,26		29.264.817,68	7.348.305,14	391.387,71		6.697,26		7.732.995,59	21.531.822,09	21.820.403,77	1,34	73,58



Anlagenpiegel - insgesamt		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
1		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.3.	Finanzanlagen															
1.3. 5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	127.846,92				127.846,92							127.846,92	127.846,92		100,00
1.3. 7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	250,00	12,90			262,90							262,90	250,00		100,00
1. 3.	Gesamt:	128.096,92				128.109,82							128.109,82	128.096,92		100,00
	Gesamt:	30.284.609,50	154.684,93	6.769,26		30.432.525,17	7.657.301,81		422.644,71		6.697,26	8.073.249,26	22.359.275,91	22.627.307,69	1,39	73,47



8. SONDERPOSTENÜBERSICHT

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss				Auflösungen							Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23131000	Zuwendungen von Eigenbetrieben	463.482,40				463.482,40	131.465,40		15.110,00			146.575,40	316.907,00	332.017,00	3,26	68,38
23142000	Zuwendungen vom Land	698.279,82	12.218,54			710.498,36	218.233,82		28.948,54			247.182,36	463.316,00	480.046,00	4,07	65,21
23143000	Zuwendungen von Gemeinden	811.019,90				811.019,90	310.389,90		16.692,00			327.081,90	483.938,00	500.630,00	2,06	59,67
23145000	Zuwendungen von Anstalten	2.500,00				2.500,00	2.500,00					2.500,00				
23150000	Zuwendungen vom privaten Bereich	28.850,00				28.850,00	24.809,00		2.110,00			26.919,00	1.931,00	4.041,00	7,31	6,69
23151000	Zuwendungen von privaten Unternehmen	16.136,00				16.136,00	3.709,00		575,00			4.284,00	11.852,00	12.427,00	3,56	73,45
23159000	Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	599.851,77	4.250,00			604.101,77	442.548,77		15.136,00			457.684,77	146.417,00	157.303,00	2,51	24,24
23190000	Zuwendungen von Sonstigen	6.091,13	349,00			6.440,13	352,13		488,00			840,13	5.600,00	5.739,00	7,58	86,95
23242000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom öffentlichen Bereich / vom Land	105.424,88				105.424,88	21.132,88		2.641,00			23.773,88	81.651,00	84.292,00	2,51	77,45
23259000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	6.951.519,62	136.431,48	439,45		7.087.511,65	3.923.618,84		192.294,98			4.115.913,82	2.971.597,83	3.027.900,78	2,71	41,93
23600000	Sonstige Sonderposten / Grabnutzungsentgelte	223.245,36	18.755,00			242.000,36	103.194,00		8.318,67			111.512,67	130.487,69	120.051,36	3,44	53,92
23990000	Sonstige Sonderposten / Wirtschaftswegerücklagen	62.310,35		44.777,13		17.533,22							17.533,22	62.310,35		100,00
Gesamt:		9.968.711,23	172.004,02	45.216,58		10.095.498,67	5.181.953,74		282.314,19			5.464.267,93	4.631.230,74	4.786.757,49	2,80	45,87



9. FORDERUNGSÜBERSICHT GEMÄß § 51 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 21 ZU § 51 GEMHVO)

Die Forderungen sind mit Ihrem Nennwert abzüglich der Pauschalwertberichtigung ausgewiesen. Die Aufgliederung und Restlaufzeiten der Forderungen werden im nachfolgenden Forderungsspiegel abgebildet (gem. § 51 GemHVO – Darstellung des Musters 21 zu § 51 GemHVO).

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2. 2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2021 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2021 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2021	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2021	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2020 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände								
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	160.480,42	0,00	75.195,98	85.284,44	78.759,92
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00	6.577,60	0,00	1.373,75	5.203,85	4.467,55
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	25.194,12	0,00	0,00	25.194,12	0,00
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	2.745,41	0,00	0,00	2.745,41	1.860,46
	Summe Forderungen	0,00	0,00	0,00	194.997,55	0,00	76.569,73	118.427,82	85.087,93



10. VERBINDLICHKEITENÜBERSICHT GEMÄß § 52 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 22 ZU § 52 GEMHVO)

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2021 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2021 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2021	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2020 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
	Verbindlichkeiten									
1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	155.422,97	558.660,25	392.783,81	1.106.866,93	0,00	1.106.866,93	0,00		1.268.538,96
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	155.422,97	558.660,25	392.783,81	1.106.866,93	0,00	1.106.866,93	0,00		1.268.538,96
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	51.121,48	0,00	0,00	51.121,48	0,00	51.121,48	0,00		19.039,07
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00		3.056,59
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	10,21	0,00	0,00	10,21	0,00	10,21	0,00		0,00
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
12	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	392.604,31	0,00	0,00	392.604,31	0,00	392.604,31	0,00		346.044,97
13	Sonstige Verbindlichkeiten	1.351,50	0,00	0,00	1.351,50	0,00	1.351,50	0,00		116.494,51
-	Summe Verbindlichkeiten	600.510,47	558.660,25	392.783,81	1.551.954,43	0,00	1.551.954,43	0,00		1.753.174,10



11. ÜBERSICHT ÜBER DIE ÜBER DAS ENDE DES HAUSHALTSJAHRES HINAUS GELTENDEN HAUSHALTSERMÄCHTIGUNGEN GEMÄß § 53 GEMHVO

Die Übertragung von Haushaltsermächtigung in das Folgejahr erfolgt auf Grundlage der jeweils aktuellen Budgetierungsrichtlinie (als satzungsmäßiger Bestandteil des Wirtschaftsplans).

Anders als in der Kameralistik, belasten Übertragungen von Haushaltsermächtigungen das neue und nicht das alte Wirtschaftsjahr. Die Übertragung erfolgt technisch auf eigenen Planvortragskonten. Diese erhöhen das Budgetvolumen des neuen Wirtschaftsjahres.

Ausnahme hiervon bilden Maßnahmen, für die im abgelaufenen Wirtschaftsjahr Rückstellungen gemäß § 36 GemHVO-Doppik gebildet werden müssen. Dies betrifft insbesondere den Bereich der unterlassenen Instandhaltungen. Für diese muss, wenn die Instandhaltung im Folgejahr durchgeführt wird, eine die Erfolgsrechnung des alten Jahres belastende Rückstellung gebildet werden.

Folgende Ermächtigungen wurden in das Folgejahr übertragen:

- | | |
|---|-------|
| • Aufwandsermächtigungen: | keine |
| • Auszahlungsermächtigungen: | keine |
| • Ermächtigung für die Aufnahmen von Investitionskrediten | keine |

INANSPRUCHNAHME UND VORTRAG VON KREDITERMÄCHTIGUNGEN

Die von dem Ortsgemeinderat am 22.03.2021 beschlossene Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2021 und 2022, die am 30.04.2021 von der Aufsichtsbehörde genehmigt worden ist, sieht Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen für das Jahr 2021 in Höhe von 2.267.250,00 € vor, unter der Voraussetzung, dass diese Kredite nur zur Finanzierung von Maßnahmen verwenden dürfen, die eine der ausnahmebegründenden Anforderungen der Ziffer 4.1.3 der VV zu § 103 GemO erfüllen. Die Ortsgemeinde Birkenheide hat im Abrechnungsjahr 2021 keine Kredite für Investitionen aufgenommen.