

Entwurf

Jahresabschluss
der Gemeinde Kümmernitztal
zum 31.12.2023

Bilanz zum 31.12.2023

Ergebnisrechnung 2023

Finanzrechnung 2023

Investitionsrechnung 2023

Teilergebnisrechnungen

Teilfinanzrechnungen

Rechenschaftsbericht

Beteiligungsbericht

Anlagen

Anhang

Anlagenübersicht

Forderungsübersicht

Verbindlichkeitenübersicht

aufgestellt

Meyenburg, den 09.12.2024



Kammerin

festgestellt

Meyenburg, den 06.05.2025



Amtsdirektor

Bezeichnung		31.12.2022	31.12.2023
		in €	
	<u>AKTIVA</u>		
1.	Anlagevermögen	1.218.043,90	1.210.865,70
1.1.	<i>Immaterielle Vermögensgegenstände</i>	0,00	0,00
1.2.	<i>Sachanlagevermögen</i>	1.104.169,30	1.096.991,10
1.2.1.	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	42.523,05	42.523,05
1.2.2.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	308.540,71	302.318,34
1.2.3.	Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen	667.884,72	683.509,74
1.2.4.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	13.077,48	11.595,71
1.2.5.	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.537,00	4.537,00
1.2.6.	Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	5.093,33	4.584,00
1.2.7.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.334,08	8.189,47
1.2.8.	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	52.178,93	39.733,79
1.3.	<i>Finanzanlagevermögen</i>	113.874,60	113.874,60
1.3.1.	Rechte an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.2.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.3.3.	Mitgliedschaft in Zweckverbänden	85.000,00	85.000,00
1.3.4.	Anteile an sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.5.	Wertpapiere des Anlagevermögens	28.874,60	28.874,60
1.3.6.	Ausleihungen	0,00	0,00
1.3.6.1.	an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.6.2.	an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.6.3.	an Zweckverbände	0,00	0,00
1.3.6.4.	an sonstige Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.6.5.	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
2.	Umlaufvermögen	360.365,99	409.531,09
2.1.	<i>Vorräte</i>	0,00	0,00
2.1.1.	Grundstücke in Entwicklung	0,00	0,00
2.1.2.	Sonstiges Vorratsvermögen	0,00	0,00
2.1.3.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00
2.2.	<i>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</i>	22.948,35	36.167,11
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	17.597,44	28.793,46
2.2.1.1.	Gebühren	2.560,85	2.834,32
2.2.1.2.	Beiträge	357,66	357,66
2.2.1.3.	Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge	0,00	0,00
2.2.1.4.	Steuern	14.675,93	24.205,48
2.2.1.5.	Transferleistungen	0,00	0,00
2.2.1.6.	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	3,00	1.396,00
2.2.1.7.	Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen	5.350,91	7.373,65
2.2.2.1.	gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich	5.350,91	7.373,65
2.2.2.2.	gegen Sondervermögen	0,00	0,00
2.2.2.3.	gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00
2.2.2.4.	gegen Zweckverbände	0,00	0,00
2.2.2.5.	gegen sonstige Beteiligungen	0,00	0,00
2.2.2.6.	Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00
2.2.3.	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
2.3.	<i>Wertpapiere des Umlaufvermögens</i>	0,00	0,00
2.4.	<i>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</i>	337.417,64	373.363,98
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	<u>BILANZSUMME AKTIVA</u>	1.578.409,89	1.620.396,79

Bezeichnung		31.12.2022	31.12.2023
		in €	
	<u>PASSIVA</u>		
1.	Eigenkapital	779.821,00	827.548,30
1.1.	Basis Reinvermögen	351.147,85	351.147,85
1.2.	Rücklagen aus Überschüssen	252.191,20	300.476,99
1.2.1.	Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	218.098,76	266.384,55
1.2.2.	Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	34.092,44	34.092,44
1.3.	Sonderrücklage	176.481,95	175.923,46
1.4.	Fehlbetragsvortrag	0,00	0,00
1.4.1.	Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis	0,00	0,00
1.4.2.	Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis	0,00	0,00
2.	Sonderposten	767.161,99	751.366,20
2.1.	Sonderposten aus Zuweisungenn der öffentlichen Hand	664.932,84	666.685,63
2.2.	Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen	86.544,96	72.410,00
2.3.	Sonstige Sonderposten	5.369,87	12.270,57
2.4.	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	10.314,32	0,00
3.	Rückstellungen	0,00	0,00
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
3.2.	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
3.3.	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00
3.4.	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.5.	sonstige Rückstellungen	0,00	0,00
4.	Verbindlichkeiten	9.300,62	17.303,62
4.1.	Anleihen	0,00	0,00
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00
4.3.	Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00
4.3.1.	Verbindlichkeiten aus inneren Kassenkrediten-negativer Kassenbest. bei VWG-Konto	0,00	0,00
4.4.	Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
4.5.	Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00
4.6.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.023,13	17.349,62
4.7.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.277,49	-46,00
4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0,00	0,00
4.11.	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00
4.12.	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	22.126,28	24.178,67
	<u>BILANZSUMME PASSIVA</u>	<u>1.578.409,89</u>	<u>1.620.396,79</u>

Ergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
-in EUR-

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener	Ergebnis	Vergleich fortgeschr.
		2022	Ansatz 2023	2023	Ansatz / Ergebnis 2023
		1	2	3	4
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	207.444,51	208.700,00	225.864,92	-17.164,92
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	353.996,09	368.418,51	385.249,69	-16.831,18
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	44.168,14	43.600,00	44.921,83	-1.321,83
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.991,26	3.900,00	4.025,59	-125,59
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.010,20	400,00	6.514,95	-6.114,95
7.	Sonstige ordentliche Erträge	12.163,07	9.000,00	11.506,48	-2.506,48
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>622.773,27</u>	<u>634.018,51</u>	<u>678.083,46</u>	<u>-44.064,95</u>
11.	Personalaufwendungen	2.194,00	2.900,00	2.783,69	116,31
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	88.213,02	139.800,00	120.184,53	19.615,47
14.	Abschreibungen	75.802,93	82.400,00	75.950,97	6.449,03
15.	Transferaufwendungen	376.968,84	427.718,51	414.630,19	13.088,32
16.	sonstige ordentliche Aufwendungen	45.155,69	41.700,00	35.373,21	6.326,79
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>588.334,48</u>	<u>694.518,51</u>	<u>648.922,59</u>	<u>45.595,92</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./ 17)</u>	<u>34.438,79</u>	<u>-60.500,00</u>	<u>29.160,87</u>	<u>-89.660,87</u>
19.	Zinsen und sonstige Finanzerträge	14.236,57	14.400,00	21.323,14	-6.923,14
20.	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.198,22	2.200,00	2.198,22	1,78
21.	= <u>Finanzergebnis</u>	<u>12.038,35</u>	<u>12.200,00</u>	<u>19.124,92</u>	<u>-6.924,92</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>46.477,14</u>	<u>-48.300,00</u>	<u>48.285,79</u>	<u>-96.585,79</u>
23.	außerordentliche Erträge	23.786,70	0,00	0,00	0,00
24.	– außerordentliche Aufwendungen	2.222,70	0,00	0,00	0,00
25.	= <u>außerordentliches Ergebnis</u>	<u>21.564,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
26.	= <u>Gesamtüberschuss / Gesamtfehlbetrag (22 + 25)</u>	<u>68.041,14</u>	<u>-48.300,00</u>	<u>48.285,79</u>	<u>-96.585,79</u>

Finanzrechnung
Haushaltsjahr 2023
-in EUR-

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	201.477,14	208.700,00	216.335,00	-7.635,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	298.834,00	310.818,51	329.291,67	-18.473,16
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	32.819,73	29.500,00	32.462,72	-2.962,72
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.035,26	3.900,00	3.994,27	-94,27
6.	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.563,67	400,00	2.136,87	-1.736,87
7.	Sonstige Einzahlungen	10.016,56	8.300,00	11.069,17	-2.769,17
8.	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	11.689,15	12.200,00	19.498,02	-7.298,02
9.	= <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>560.435,51</u>	<u>573.818,51</u>	<u>614.787,72</u>	<u>-40.969,21</u>
10.	Personalauszahlungen	2.194,00	2.900,00	2.783,69	116,31
12.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	86.828,20	144.070,00	106.190,54	37.879,46
13.	Transferauszahlungen	375.741,33	434.118,51	420.953,68	13.164,83
14.	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	12,00	0,00	6,00	-6,00
15.	sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	47.308,24	41.700,00	35.373,21	6.326,79
16.	= <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>512.083,77</u>	<u>622.788,51</u>	<u>565.307,12</u>	<u>57.481,39</u>
17.	= <u>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9 J. 16)</u>	<u>48.351,74</u>	<u>-48.970,00</u>	<u>49.480,60</u>	<u>-98.450,60</u>
18.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	53.026,82	52.800,00	54.902,57	-2.102,57
21.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	21.717,00	0,00	0,00	0,00
25.	= <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>74.743,82</u>	<u>52.800,00</u>	<u>54.902,57</u>	<u>-2.102,57</u>
26.	Auszahlungen für Baumaßnahmen	65.289,85	106.300,00	68.769,33	37.530,67
29.	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	3.000,00	0,00	0,00	0,00
30.	Auszahlungen für den Erwerb von übrigen Sachanlagevermögen	934,58	0,00	0,00	0,00
32.	Sonstige Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
33.	= <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	<u>69.224,43</u>	<u>108.300,00</u>	<u>68.769,33</u>	<u>39.530,67</u>
34.	= <u>Saldo aus Investitionstätigkeit (25 J. 33)</u>	<u>5.519,39</u>	<u>-55.500,00</u>	<u>-13.866,76</u>	<u>-41.633,24</u>
35.	= <u>Finanzmittelüberschuß/-fehlbetrag (17 J. 34)</u>	<u>53.871,13</u>	<u>-104.470,00</u>	<u>35.613,84</u>	<u>-140.083,84</u>
48.	= <u>Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln (35 + 44 + 47)</u>	<u>53.871,13</u>	<u>-104.470,00</u>	<u>35.613,84</u>	<u>-140.083,84</u>
49.	+ voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	283.546,51	337.417,64	337.417,64	0,00
50.	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	332,50	-332,50
51.	= <u>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</u>	<u>337.417,64</u>	<u>232.947,64</u>	<u>373.363,98</u>	<u>-140.416,34</u>

3660102101 Spielplatzenerweiterung Grabow

	Ergebnis 2022	HH-Reste 2022	UPL/APL 2023	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	7.287,75	8.700,00	0,00	0	10.642,07	1.942,07	0	0	2.200,00	0	0,00	0,00	2.200,00
Auszahlungen	21.269,11	2.000,00	0,00	0	160,30	-1.839,70	0	0	2.900,00	0	0,00	0,00	2.900,00
Zu-/Überschuss	-13.981,36	6.700,00	0,00	0	10.481,77	3.781,77	0	0	-700,00	0	0,00	0,00	-700,00

3660102102 Spielplatz Buckow

	Ergebnis 2022	HH-Reste 2022	UPL/APL 2023	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	1.686,91	0,00	0,00	0	2.960,00	2.960,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	10.792,12	200,00	0,00	4.300	6.038,00	1.538,00	0	0	9.000,00	0	0,00	0,00	13.300,00
Zu-/Überschuss	-9.105,21	-200,00	0,00	-4.300	-3.078,00	1.422,00	0	0	-9.000,00	0	0,00	0,00	-13.300,00

3660102301 Neuanlage Volleyballplatz Grabow

	Ergebnis 2022	HH-Reste 2022	UPL/APL 2023	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	4.500	0,00	-4.500,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	4.500,00
Zu-/Überschuss	0,00	0,00	0,00	-4.500	0,00	4.500,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	-4.500,00

5400102102 Sanierung Gehweg Grabow

	Ergebnis 2022	HH-Reste 2022	UPL/APL 2023	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	28.924,93	0,00	0,00	25.000	22.587,34	-2.412,66	0	0	38.286,29	0	0,00	0,00	63.286,29
Zu-/Überschuss	-28.924,93	0,00	0,00	-25.000	-22.587,34	2.412,66	0	0	-38.286,29	0	0,00	0,00	-63.286,29

5400102201 Sanierung Weg Preddöhl - Preddöhl Ausbau

	Ergebnis 2022	HH-Reste 2022	UPL/APL 2023	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	642.000	0	0,00	0	0,00	0,00	642.000,00
Auszahlungen	0,00	31.500,00	0,00	38.500	39.733,79	-30.266,21	1.000.000	0	31.500,00	0	0,00	0,00	1.070.000,00
Zu-/Überschuss	0,00	-31.500,00	0,00	-38.500	-39.733,79	30.266,21	-358.000	0	-31.500,00	0	0,00	0,00	-428.000,00

5530102201 Friedhof Buckow: teil-anonyme Urnengrabanlage

	Ergebnis 2022	HH-Reste 2022	UPL/APL 2023	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	4.175,59	300,00	0,00	0	249,90	-50,10	0	0	6.000,00	0	0,00	0,00	6.000,00
Zu-/Überschuss	-4.175,59	-300,00	0,00	0	-249,90	50,10	0	0	-6.000,00	0	0,00	0,00	-6.000,00

5730102301**Ausstattung Gemeindehäuser**

	Ergebnis 2022	HH-Reste 2022	UPL/APL 2023	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Jahresabschluss 2023

der Gemeinde Kümmernitztal

Teilergebnisrechnungen

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	39,17	-39,17
	111010.4488099 periodenfremde Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	0,00	39,17	-39,17
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>39,17</u>	<u>-39,17</u>
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	139,99	500,00	136,66	363,34
	111010.5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	139,99	500,00	136,66	363,34
14.	Abschreibungen	313,36	600,00	313,35	286,65
	111010.5711040 Abschreibungen auf GWG	313,36	400,00	313,35	86,65
	111010.5713000 AfA f. geplante Investitionen	0,00	200,00	0,00	200,00
16.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.124,80	6.600,00	6.271,12	328,88
	111010.5421000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	2.790,00	3.000,00	2.812,50	187,50
	111010.5431020 öffentliche Bekanntmachungen	0,00	0,00	35,70	-35,70
	111010.5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	3.317,66	3.500,00	3.422,92	77,08
	111010.5441099 periodenfremde Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	17,14	0,00	0,00	0,00
	111010.5491000 Verfügungsmittel	0,00	100,00	0,00	100,00
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>6.578,15</u>	<u>7.700,00</u>	<u>6.721,13</u>	<u>978,87</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 J. 17)</u>	<u>-6.578,15</u>	<u>-7.700,00</u>	<u>-6.681,96</u>	<u>-1.018,04</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>-6.578,15</u>	<u>-7.700,00</u>	<u>-6.681,96</u>	<u>-1.018,04</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>-6.578,15</u>	<u>-7.700,00</u>	<u>-6.681,96</u>	<u>-1.018,04</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>-6.578,15</u>	<u>-7.700,00</u>	<u>-6.681,96</u>	<u>-1.018,04</u>
	<u>Nachrichtlich:</u>				

Teilhaushalt	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111020	Gemeindearbeiter/Pflegemaßnahmen

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	100,00	100,00	30,00	70,00
	111020.4461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	100,00	100,00	30,00	70,00
10.	= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>	<u>30,00</u>	<u>70,00</u>
18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./ 17)	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>	<u>30,00</u>	<u>70,00</u>
22.	= ordentliches Ergebnis (18 + 21)	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>	<u>30,00</u>	<u>70,00</u>
26.	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>	<u>30,00</u>	<u>70,00</u>
29.	= Gesamtergebnis des Teilhaushalts	<u>100,00</u>	<u>100,00</u>	<u>30,00</u>	<u>70,00</u>
	Nachrichtlich:				

Teilhaushalt	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111080	Allg. Grundvermögen, Gebäudemanagement

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.891,26	3.800,00	3.775,59	24,41
	111080.4411005 Mieten	3.013,53	3.000,00	3.044,85	-44,85
	111080.4411006 Pachten für Gärten u. Ackerfl.	877,73	800,00	730,74	69,26
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2,76	0,00	96,29	-96,29
	111080.4487000 Erstattungen von privaten Unternehmen	2,76	0,00	96,29	-96,29
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>3.894,02</u>	<u>3.800,00</u>	<u>3.871,88</u>	<u>-71,88</u>
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.429,72	1.700,00	1.040,30	659,70
	111080.5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	430,80	500,00	0,00	500,00
	111080.5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	899,08	1.000,00	925,79	74,21
	111080.5241010 Versicherungen (objektbezogen)	99,84	200,00	114,51	85,49
14.	Abschreibungen	199,97	200,00	199,96	0,04
	111080.5711030 Abschreibung auf unbew. techn. Anlagen und Betriebsvorrichtungen	199,97	200,00	199,96	0,04
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>1.629,69</u>	<u>1.900,00</u>	<u>1.240,26</u>	<u>659,74</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 J. 17)</u>	<u>2.264,33</u>	<u>1.900,00</u>	<u>2.631,62</u>	<u>-731,62</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>2.264,33</u>	<u>1.900,00</u>	<u>2.631,62</u>	<u>-731,62</u>
23.	außerordentliche Erträge	23.786,70	0,00	0,00	0,00
	111080.4911000 Außergewöhnliche periodengerechte Erträge	2.069,70	0,00	0,00	0,00
	111080.4931000 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgl. Rechten, Bauten und Finanzanlagevermögen	21.717,00	0,00	0,00	0,00
24.	– außerordentliche Aufwendungen	2.222,70	0,00	0,00	0,00
	111080.5931000 Aufwendungen aus Vermögensveräußerungen, die dem außerordentlichen Ergebnis zuzuordnen sind	2.222,70	0,00	0,00	0,00
25.	= <u>außerordentliches Ergebnis</u>	<u>21.564,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>23.828,33</u>	<u>1.900,00</u>	<u>2.631,62</u>	<u>-731,62</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>23.828,33</u>	<u>1.900,00</u>	<u>2.631,62</u>	<u>-731,62</u>
<u>Nachrichtlich:</u>					

Teilhaushalt	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	12	Sicherheit und Ordnung
Produkt	126010	Brandschutz/Feuerwehr

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.000,00	0,00	200,00	-200,00
	126010.4147000 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	2.900,00	0,00	200,00	-200,00
	126010.4148000 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	100,00	0,00	0,00	0,00
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>3.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>200,00</u>	<u>-200,00</u>
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.274,73	1.000,00	391,06	608,94
	126010.5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	33,43	300,00	253,47	46,53
	126010.5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	478,55	700,00	137,59	562,41
	126010.5271050 kulturelle Veranstaltungen/ Wettbewerbe	3.762,75	0,00	0,00	0,00
14.	Abschreibungen	790,61	300,00	298,42	1,58
	126010.5711010 Abschreibungen auf Gebäude	298,41	300,00	298,42	1,58
	126010.5711040 Abschreibungen auf GWG	492,20	0,00	0,00	0,00
15.	Transferaufwendungen	672,79	200,00	185,49	14,51
	126010.5318000 Zuschüsse an übrige Bereiche	672,79	200,00	185,49	14,51
16.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.291,00	0,00	136,89	-136,89
	126010.5431000 Geschäftsaufwendungen	0,00	0,00	136,89	-136,89
	126010.5452000 Erstattungen an Gemeinden/ GV	14.291,00	0,00	0,00	0,00
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>20.029,13</u>	<u>1.500,00</u>	<u>1.011,86</u>	<u>488,14</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./ 17)</u>	<u>-17.029,13</u>	<u>-1.500,00</u>	<u>-811,86</u>	<u>-688,14</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>-17.029,13</u>	<u>-1.500,00</u>	<u>-811,86</u>	<u>-688,14</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>-17.029,13</u>	<u>-1.500,00</u>	<u>-811,86</u>	<u>-688,14</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>-17.029,13</u>	<u>-1.500,00</u>	<u>-811,86</u>	<u>-688,14</u>
	<u>Nachrichtlich:</u>				

Teilhaushalt	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Schulträgeraufgaben
Produkt	211010	Grundschulen-Schulkostenbeteiligung

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
16.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	19.344,20	27.400,00	27.194,88	205,12
	211010.5452000 Erstattungen an Gemeinden/GV	17.310,00	24.000,00	20.940,00	3.060,00
	211010.5452010 Periodenfremde Erstattungen an Gemeinden/GV	2.034,20	3.400,00	6.254,88	-2.854,88
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>19.344,20</u>	<u>27.400,00</u>	<u>27.194,88</u>	<u>205,12</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./ 17)</u>	<u>-19.344,20</u>	<u>-27.400,00</u>	<u>-27.194,88</u>	<u>-205,12</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>-19.344,20</u>	<u>-27.400,00</u>	<u>-27.194,88</u>	<u>-205,12</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>-19.344,20</u>	<u>-27.400,00</u>	<u>-27.194,88</u>	<u>-205,12</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>-19.344,20</u>	<u>-27.400,00</u>	<u>-27.194,88</u>	<u>-205,12</u>
	<u>Nachrichtlich:</u>				

Teilhaushalt	2	Schule und Kultur
Produktbereich	27	Kultur und Wissenschaft
Produkt	272010	Bibliothek-Kostenbeteiligung

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
16.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.626,00	0,00	0,00	0,00
	272010.5452000 Erstattungen an Gemeinden/ GV	4.626,00	0,00	0,00	0,00
17.	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	<u>4.626,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./ 17)</u>	<u>-4.626,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>-4.626,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>-4.626,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>-4.626,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	Nachrichtlich:				

Teilhaushalt	2	Schule und Kultur
Produktbereich	28	Kultur und Wissenschaft
Produkt	281010	Heimspflege (Ortsfeste, Veranstaltungen)

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	250,00	0,00	0,00	0,00
	281010.4147000 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	250,00	0,00	0,00	0,00
10.	= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	<u>250,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.310,35	1.000,00	735,21	264,79
	281010.5271050 kulturelle Veranstaltungen	1.310,35	1.000,00	735,21	264,79
17.	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	<u>1.310,35</u>	<u>1.000,00</u>	<u>735,21</u>	<u>264,79</u>
18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./. 17)	<u>-1.060,35</u>	<u>-1.000,00</u>	<u>-735,21</u>	<u>-264,79</u>
22.	= ordentliches Ergebnis (18 + 21)	<u>-1.060,35</u>	<u>-1.000,00</u>	<u>-735,21</u>	<u>-264,79</u>
26.	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)	<u>-1.060,35</u>	<u>-1.000,00</u>	<u>-735,21</u>	<u>-264,79</u>
29.	= Gesamtergebnis des Teilhaushalts	<u>-1.060,35</u>	<u>-1.000,00</u>	<u>-735,21</u>	<u>-264,79</u>
	Nachrichtlich:				

Teilhaushalt	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	364010	Tageseinrichtungen für Kinder incl. Förderung

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
15.	Transferaufwendungen	34.868,10	37.000,00	23.486,69	13.513,31
	364010.5312000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	33.395,70	31.000,00	17.098,00	13.902,00
	364010.5312099 periodenfremde Zuweisungen an Gemeinden/ GV	1.472,40	6.000,00	6.388,69	-388,69
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>34.868,10</u>	<u>37.000,00</u>	<u>23.486,69</u>	<u>13.513,31</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./ 17)</u>	<u>-34.868,10</u>	<u>-37.000,00</u>	<u>-23.486,69</u>	<u>-13.513,31</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>-34.868,10</u>	<u>-37.000,00</u>	<u>-23.486,69</u>	<u>-13.513,31</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>-34.868,10</u>	<u>-37.000,00</u>	<u>-23.486,69</u>	<u>-13.513,31</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>-34.868,10</u>	<u>-37.000,00</u>	<u>-23.486,69</u>	<u>-13.513,31</u>
	<u>Nachrichtlich:</u>				

Teilhaushalt	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	366010	Einrichtungen der Jugendarbeit Jugendclubs u. Spielplätze

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	367,63	2.000,00	2.147,45	-147,45
	366010.4141000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	0,00	0,00	823,67	-823,67
	366010.4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	367,63	300,00	1.323,78	-1.023,78
	366010.4161010 Auflösung SoPo für geplante Investitionen	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00
7.	sonstige ordentliche Erträge	922,05	700,00	993,73	-293,73
	366010.4571000 Erträge aus Auflösung von sonstigen Sonderposten	922,05	700,00	993,73	-293,73
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>1.289,68</u>	<u>2.700,00</u>	<u>3.141,18</u>	<u>-441,18</u>
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.610,30	1.600,00	958,30	641,70
	366010.5211020 laufende Pflegemaßnahmen	1.610,30	1.600,00	958,30	641,70
14.	Abschreibungen	1.761,45	5.500,00	3.790,97	1.709,03
	366010.5711010 Abschreibungen auf Gebäude	1.015,02	500,00	3.044,55	-2.544,55
	366010.5711020 Abschreibungen auf bewegl. Sachanlagevermögen	746,43	800,00	746,42	53,58
	366010.5713000 AfA f. geplante Investitionen	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>3.371,75</u>	<u>7.100,00</u>	<u>4.749,27</u>	<u>2.350,73</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./ 17)</u>	<u>-2.082,07</u>	<u>-4.400,00</u>	<u>-1.608,09</u>	<u>-2.791,91</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>-2.082,07</u>	<u>-4.400,00</u>	<u>-1.608,09</u>	<u>-2.791,91</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>-2.082,07</u>	<u>-4.400,00</u>	<u>-1.608,09</u>	<u>-2.791,91</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>-2.082,07</u>	<u>-4.400,00</u>	<u>-1.608,09</u>	<u>-2.791,91</u>
	<u>Nachrichtlich:</u>				

Teilhaushalt	4	Gesundheit und Sport
Produktbereich	42	Sportförderung
Produkt	425010	Sportstätten/Sportförderung

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2023
		1	2	3	4
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	632,73	600,00	632,72	-32,72
	425010.4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen Invest-Pauschale	632,73	600,00	632,72	-32,72
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	220,00	-220,00
	425010.4411000 Mieten und Pachten	0,00	0,00	220,00	-220,00
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	50,15	-50,15
	425010.4487000 Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	50,15	-50,15
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>632,73</u>	<u>600,00</u>	<u>902,87</u>	<u>-302,87</u>
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.146,80	2.700,00	1.958,85	741,15
	425010.5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.080,00	2.600,00	1.882,30	717,70
	425010.5241010 Versicherungen (objektbezogen)	66,80	100,00	76,55	23,45
14.	Abschreibungen	738,82	800,00	738,82	61,18
	425010.5711010 Abschreibungen auf Gebäude	738,82	800,00	738,82	61,18
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>1.885,62</u>	<u>3.500,00</u>	<u>2.697,67</u>	<u>802,33</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./ 17)</u>	<u>-1.252,89</u>	<u>-2.900,00</u>	<u>-1.794,80</u>	<u>-1.105,20</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>-1.252,89</u>	<u>-2.900,00</u>	<u>-1.794,80</u>	<u>-1.105,20</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>-1.252,89</u>	<u>-2.900,00</u>	<u>-1.794,80</u>	<u>-1.105,20</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>-1.252,89</u>	<u>-2.900,00</u>	<u>-1.794,80</u>	<u>-1.105,20</u>
	Nachrichtlich:				

Teilhaushalt	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	531010	Elektrizitätsversorgung

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	372,01	0,00	0,00	0,00
	531010.4487099 periodenfremde Erstattungen von privaten Unternehmen	372,01	0,00	0,00	0,00
7.	sonstige ordentliche Erträge	9.876,57	8.000,00	8.067,74	-67,74
	531010.4511000 Konzessionsabgaben	9.876,57	8.000,00	8.067,74	-67,74
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>10.248,58</u>	<u>8.000,00</u>	<u>8.067,74</u>	<u>-67,74</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 J. 17)</u>	<u>10.248,58</u>	<u>8.000,00</u>	<u>8.067,74</u>	<u>-67,74</u>
19.	Zinsen und sonstige Finanzerträge	13.476,86	13.400,00	13.476,86	-76,86
	531010.4691000 Sonstige Finanzerträge	13.476,86	13.400,00	13.476,86	-76,86
20.	– Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.198,22	2.200,00	2.198,22	1,78
	531010.5599000 Sonstige Finanzaufwendungen	2.198,22	2.200,00	2.198,22	1,78
21.	= <u>Finanzergebnis</u>	<u>11.278,64</u>	<u>11.200,00</u>	<u>11.278,64</u>	<u>-78,64</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>21.527,22</u>	<u>19.200,00</u>	<u>19.346,38</u>	<u>-146,38</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>21.527,22</u>	<u>19.200,00</u>	<u>19.346,38</u>	<u>-146,38</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>21.527,22</u>	<u>19.200,00</u>	<u>19.346,38</u>	<u>-146,38</u>
	<u>Nachrichtlich:</u>				

Teilhaushalt	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	532010	Gasversorgung

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
7.	sonstige ordentliche Erträge	524,88	300,00	625,15	-325,15
	532010.4511000 Konzessionsabgaben	524,88	300,00	625,15	-325,15
10.	= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	<u>524,88</u>	<u>300,00</u>	<u>625,15</u>	<u>-325,15</u>
18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./ 17)	<u>524,88</u>	<u>300,00</u>	<u>625,15</u>	<u>-325,15</u>
22.	= ordentliches Ergebnis (18 + 21)	<u>524,88</u>	<u>300,00</u>	<u>625,15</u>	<u>-325,15</u>
26.	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)	<u>524,88</u>	<u>300,00</u>	<u>625,15</u>	<u>-325,15</u>
29.	= Gesamtergebnis des Teilhaushalts	<u>524,88</u>	<u>300,00</u>	<u>625,15</u>	<u>-325,15</u>
	Nachrichtlich:				

Teilhaushalt	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	54	Verkehrsflächen und -anlagen
Produkt	540010	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV öffentl. Parkplätze

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2023
		1	2	3	4
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	33.431,71	34.800,00	33.710,77	1.089,23
	540010.4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen Invest-Pauschale	33.431,71	33.400,00	33.710,77	-310,77
	540010.4161010 Erträge aus Auflösung SoPo für geplante Investitionen	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.799,98	14.700,00	14.784,96	-84,96
	540010.4321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	665,00	600,00	650,00	-50,00
	540010.4371000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuschüssen	14.134,98	14.100,00	14.134,96	-34,96
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	366,00	300,00	5.654,21	-5.354,21
	540010.4482000 Erstattungen von Gemeinden/ GV	366,00	300,00	377,00	-77,00
	540010.4487000 Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	3.917,40	-3.917,40
	540010.4488000 Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	0,00	1.359,81	-1.359,81
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>48.597,69</u>	<u>49.800,00</u>	<u>54.149,94</u>	<u>-4.349,94</u>
11.	Personalaufwendungen	2.194,00	2.900,00	2.783,69	116,31
	540010.5012000 Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte	1.683,95	2.200,00	2.168,84	31,16
	540010.5032000 Sozialversicherungsbeiträge Tariflich Beschäftigte	510,05	700,00	614,85	85,15
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	63.062,13	93.600,00	94.536,75	-936,75
	540010.5221000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	0,00	100,00	0,00	100,00
	540010.5221010 Unterh. sonst. unbewegl. Verm. laufende bauliche Unterhaltung	17.490,15	41.370,00	44.933,56	-3.563,56
	540010.5221020 Unterh. Verkehrssicher.- u. Sig. an Anlagen, Pflege Begleitgrün	29.592,87	25.500,00	25.349,13	150,87
	540010.5221040 Unterhaltung Straßenbeleuchtg.	1.299,05	10.300,00	9.738,89	561,11
	540010.5222000 Unterhaltung von Geräten Ausstattungen und Ausrüstungsgegenständen	360,14	230,00	220,55	9,45
	540010.5271000 Kosten der Straßenbeleuchtung	11.224,73	15.600,00	14.294,62	1.305,38
	540010.5291000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	3.095,19	500,00	0,00	500,00
14.	Abschreibungen	59.369,29	62.600,00	58.596,45	4.003,55
	540010.5711010 Abschreibungen auf Anlageverm.	59.030,99	57.900,00	58.258,14	-358,14
	540010.5711020 Abschreibungen auf bewegl. Sachanlagevermögen	217,63	300,00	217,63	82,37
	540010.5711040 Abschreibungen auf GWG	120,67	200,00	120,68	79,32
	540010.5713000 AfA f. geplante Investitionen	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00
16.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	35,22	100,00	1.359,81	-1.259,81
	540010.5431000 Geschäftsaufwendungen	35,22	100,00	0,00	100,00
	540010.5431030 Sachverständigen-, Gerichts- u. ä. Kosten	0,00	0,00	1.359,81	-1.359,81

Teilhaushalt	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	54	Verkehrsflächen und -anlagen
Produkt	540010	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV öffentl. Parkplätze

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
17.	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	124.660,64	159.200,00	157.276,70	1.923,30
18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 J. 17)	-76.062,95	-109.400,00	-103.126,76	-6.273,24
22.	= ordentliches Ergebnis (18 + 21)	-76.062,95	-109.400,00	-103.126,76	-6.273,24
26.	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)	-76.062,95	-109.400,00	-103.126,76	-6.273,24
29.	= Gesamtergebnis des Teilhaushalts	-76.062,95	-109.400,00	-103.126,76	-6.273,24
	Nachrichtlich:				

Teilhaushalt	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	54	Verkehrsflächen und -anlagen
Produkt	545010	Straßenreinigung/Winterdienst

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.071,17	11.000,00	6.484,68	4.515,32
	545010.5221030 Straßenwinterdienst	5.071,17	11.000,00	6.484,68	4.515,32
17.	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	<u>5.071,17</u>	<u>11.000,00</u>	<u>6.484,68</u>	<u>4.515,32</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./ 17)</u>	<u>-5.071,17</u>	<u>-11.000,00</u>	<u>-6.484,68</u>	<u>-4.515,32</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>-5.071,17</u>	<u>-11.000,00</u>	<u>-6.484,68</u>	<u>-4.515,32</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>-5.071,17</u>	<u>-11.000,00</u>	<u>-6.484,68</u>	<u>-4.515,32</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>-5.071,17</u>	<u>-11.000,00</u>	<u>-6.484,68</u>	<u>-4.515,32</u>
	Nachrichtlich:				

Teilhaushalt	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produkt	552010	Wasser- und Bodenverband

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2023
		1	2	3	4
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.155,41	25.000,00	25.216,56	-216,56
	552010.4321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	25.155,41	25.000,00	25.216,56	-216,56
7.	sonstige ordentliche Erträge	72,96	0,00	0,12	-0,12
	552010.4591000 Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,12	-0,12
	552010.4592000 Periodenfremde ordentliche Erträge	72,96	0,00	0,00	0,00
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>25.228,37</u>	<u>25.000,00</u>	<u>25.216,68</u>	<u>-216,68</u>
14.	Abschreibungen	72,47	0,00	3,07	-3,07
	552010.5732000 Einzelwertberichtigung von Forderungen	72,47	0,00	3,07	-3,07
15.	Transferaufwendungen	22.226,45	22.300,00	22.204,50	95,50
	552010.5313000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	22.226,45	22.300,00	22.204,50	95,50
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>22.298,92</u>	<u>22.300,00</u>	<u>22.207,57</u>	<u>92,43</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./. 17)</u>	<u>2.929,45</u>	<u>2.700,00</u>	<u>3.009,11</u>	<u>-309,11</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>2.929,45</u>	<u>2.700,00</u>	<u>3.009,11</u>	<u>-309,11</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>2.929,45</u>	<u>2.700,00</u>	<u>3.009,11</u>	<u>-309,11</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>2.929,45</u>	<u>2.700,00</u>	<u>3.009,11</u>	<u>-309,11</u>
	<u>Nachrichtlich:</u>				

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2023
		1	2	3	4
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.457,95	3.300,00	3.457,95	-157,95
	553010.4147000 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	100,00	0,00	100,00	-100,00
	553010.4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	3.357,95	3.300,00	3.357,95	-57,95
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.872,75	3.500,00	4.160,31	-660,31
	553010.4321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	280,64	0,00	3.138,51	-3.138,51
	553010.4321009 Benutzungsgebühren AA-Friedhof und ähnliche Entgelte	3.592,11	3.500,00	1.021,80	2.478,20
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	102,76	100,00	105,08	-5,08
	553010.4481000 Erstattungen vom Land	100,00	100,00	100,00	0,00
	553010.4487000 Erstattungen von privaten Unternehmen	2,76	0,00	5,08	-5,08
10.	= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	<u>7.433,46</u>	<u>6.900,00</u>	<u>7.723,34</u>	<u>-823,34</u>
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.433,48	10.800,00	7.993,14	2.806,86
	553010.5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	38,63	400,00	36,24	363,76
	553010.5211020 laufende Pflegemaßnahmen	5.060,00	8.400,00	7.157,48	1.242,52
	553010.5221000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	149,65	200,00	142,42	57,58
	553010.5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.144,16	1.700,00	609,98	1.090,02
	553010.5241010 Versicherungen (objektbezogen)	41,04	100,00	47,02	52,98
14.	Abschreibungen	4.700,64	5.100,00	4.829,75	270,25
	553010.5711010 Abschreibungen auf Gebäude	3.423,21	3.500,00	3.423,23	76,77
	553010.5711030 Abschreibung auf unbew. techn. Anlagen und Betriebsvorrichtungen	1.277,43	1.300,00	1.406,52	-106,52
	553010.5713000 AfA f. geplante Investitionen	0,00	300,00	0,00	300,00
16.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	79,09	100,00	81,76	18,24
	553010.5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	79,09	100,00	81,76	18,24
17.	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	<u>11.213,21</u>	<u>16.000,00</u>	<u>12.904,65</u>	<u>3.095,35</u>
18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./ 17)	<u>-3.779,75</u>	<u>-9.100,00</u>	<u>-5.181,31</u>	<u>-3.918,69</u>
22.	= ordentliches Ergebnis (18 + 21)	<u>-3.779,75</u>	<u>-9.100,00</u>	<u>-5.181,31</u>	<u>-3.918,69</u>
26.	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)	<u>-3.779,75</u>	<u>-9.100,00</u>	<u>-5.181,31</u>	<u>-3.918,69</u>
29.	= Gesamtergebnis des Teilhaushalts	<u>-3.779,75</u>	<u>-9.100,00</u>	<u>-5.181,31</u>	<u>-3.918,69</u>
	Nachrichtlich:				

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2023
		1	2	3	4
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.453,47	5.400,00	5.453,47	-53,47
	573010.4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invest-Pauschale	5.453,47	5.400,00	5.453,47	-53,47
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	340,00	400,00	760,00	-360,00
	573010.4321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	340,00	400,00	760,00	-360,00
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	166,67	0,00	570,05	-570,05
	573010.4487000 Erstattungen von privaten Unternehmen	166,67	0,00	481,35	-481,35
	573010.4487099 periodenfremde Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	88,70	-88,70
7.	sonstige ordentliche Erträge	70,14	0,00	70,14	-70,14
	573010.4571000 Erträge aus Auflösung von sonstigen Sonderposten	70,14	0,00	70,14	-70,14
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>6.030,28</u>	<u>5.800,00</u>	<u>6.853,66</u>	<u>-1.053,66</u>
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.734,35	15.900,00	5.949,58	9.950,42
	573010.5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	167,57	3.100,00	1.514,64	1.585,36
	573010.5211010 Bauliche Unterhaltung	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
	573010.5222000 Unterhaltung von Geräten Ausstattungen und Ausrüstungsgegenständen	0,00	0,00	145,36	-145,36
	573010.5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.365,59	2.200,00	1.365,70	834,30
	573010.5241010 Versicherungen (objektbezogen)	359,11	400,00	393,25	6,75
	573010.5241030 Heizungskosten	1.842,08	6.700,00	2.530,63	4.169,37
14.	Abschreibungen	7.179,80	7.300,00	7.179,81	120,19
	573010.5711010 Abschreibungen auf Gebäude	5.770,28	5.800,00	5.770,28	29,72
	573010.5711020 Abschreibungen auf bewegl. Sachanlagevermögen	746,53	800,00	746,53	53,47
	573010.5711030 Abschreibung auf unbew. techn. Anlagen und Betriebsvorrichtungen	662,99	700,00	663,00	37,00
16.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	451,61	500,00	328,75	171,25
	573010.5431010 Verbrauchsmaterial und Erwerb von Wirtsch.gütern unter 150 €	451,61	500,00	328,75	171,25
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>11.365,76</u>	<u>23.700,00</u>	<u>13.458,14</u>	<u>10.241,86</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./ 17)</u>	<u>-5.335,48</u>	<u>-17.900,00</u>	<u>-6.604,48</u>	<u>-11.295,52</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>-5.335,48</u>	<u>-17.900,00</u>	<u>-6.604,48</u>	<u>-11.295,52</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>-5.335,48</u>	<u>-17.900,00</u>	<u>-6.604,48</u>	<u>-11.295,52</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>-5.335,48</u>	<u>-17.900,00</u>	<u>-6.604,48</u>	<u>-11.295,52</u>
	Nachrichtlich:				

Teilhaushalt	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	611010	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2023
		1	2	3	4
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	207.444,51	208.700,00	225.864,92	-17.164,92
	611010.4011000 Grundsteuer A	22.788,87	22.000,00	24.064,31	-2.064,31
	611010.4012000 Grundsteuer B	30.301,85	29.000,00	30.190,05	-1.190,05
	611010.4013000 Gewerbesteuer	4.935,75	2.500,00	11.651,51	-9.151,51
	611010.4021000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	125.103,00	128.000,00	132.387,00	-4.387,00
	611010.4022000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.374,00	3.300,00	3.406,00	-106,00
	611010.4032000 Hundesteuer	2.908,34	2.700,00	3.158,35	-458,35
	611010.4034000 Zweitwohnungssteuer	4.552,70	4.500,00	4.552,70	-52,70
	611010.4051000 Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	13.480,00	16.700,00	16.455,00	245,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	307.402,60	322.318,51	339.647,33	-17.328,82
	611010.4111000 Schlüsselzuweisungen vom Land	253.653,00	281.218,51	291.871,00	-10.652,49
	611010.4131000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land für übertr. Aufgaben	29.688,00	29.600,00	30.340,00	-740,00
	611010.4131020 Sonst. allg. Zuw. vom Land Corona-Pandemie Ausgleich	78,00	0,00	0,00	0,00
	611010.4132000 Sonstige allgemeine Zuweisungen von Gemeinden/ GV	12.065,00	0,00	5.857,00	-5.857,00
	611010.4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand Invest-Pauschale	11.918,60	11.500,00	11.579,33	-79,33
7.	sonstige ordentliche Erträge	576,47	0,00	0,10	-0,10
	611010.4591000 Andere sonstige ordentliche Erträge	1,47	0,00	0,10	-0,10
	611010.4592000 Periodenfremde ordentliche Erträge	575,00	0,00	0,00	0,00
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>515.423,58</u>	<u>531.018,51</u>	<u>565.512,35</u>	<u>-34.493,84</u>
14.	Abschreibungen	676,52	0,00	0,37	-0,37
	611010.5732000 Einzelwertberichtigung von Forderungen	676,52	0,00	0,37	-0,37
15.	Transferaufwendungen	319.201,50	368.218,51	368.753,51	-535,00
	611010.5341000 Gewerbesteuerumlage	400,00	300,00	130,00	170,00
	611010.5372000 Allgemeine Umlagen an GV / Kreisumlage	180.813,50	207.618,51	207.618,51	0,00
	611010.5374000 Amtsumlage	108.300,00	130.700,00	130.665,00	35,00
	611010.5374010 Umlage f. übertragene Aufgaben	29.688,00	29.600,00	30.340,00	-740,00
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>319.878,02</u>	<u>368.218,51</u>	<u>368.753,88</u>	<u>-535,37</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./. 17)</u>	<u>195.545,56</u>	<u>162.800,00</u>	<u>196.758,47</u>	<u>-33.958,47</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>195.545,56</u>	<u>162.800,00</u>	<u>196.758,47</u>	<u>-33.958,47</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>195.545,56</u>	<u>162.800,00</u>	<u>196.758,47</u>	<u>-33.958,47</u>

Teilhaushalt	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	611010	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
29.	<u>= Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>195.545,56</u>	<u>162.800,00</u>	<u>196.758,47</u>	<u>-33.958,47</u>
	<u>Nachrichtlich:</u>				

Teilhaushalt	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	612010	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Teilergebnisrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
7.	sonstige ordentliche Erträge	120,00	0,00	1.749,50	-1.749,50
	612010.4562000 Säumniszuschläge	120,00	0,00	1.749,50	-1.749,50
10.	= <u>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>120,00</u>	<u>0,00</u>	<u>1.749,50</u>	<u>-1.749,50</u>
16.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	203,77	7.000,00	0,00	7.000,00
	612010.5431050 Verwahrtgelt	203,77	0,00	0,00	0,00
	612010.5496000 Deckungsreserve für ÜPL/APL	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00
17.	= <u>Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	<u>203,77</u>	<u>7.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>7.000,00</u>
18.	= <u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10 ./. 17)</u>	<u>-83,77</u>	<u>-7.000,00</u>	<u>1.749,50</u>	<u>-8.749,50</u>
19.	Zinsen und sonstige Finanzerträge	759,71	1.000,00	7.846,28	-6.846,28
	612010.4617000 Zinserträge von Kreditinstituten	759,71	1.000,00	7.846,28	-6.846,28
21.	= <u>Finanzergebnis</u>	<u>759,71</u>	<u>1.000,00</u>	<u>7.846,28</u>	<u>-6.846,28</u>
22.	= <u>ordentliches Ergebnis (18 + 21)</u>	<u>675,94</u>	<u>-6.000,00</u>	<u>9.595,78</u>	<u>-15.595,78</u>
26.	= <u>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung (22 + 25)</u>	<u>675,94</u>	<u>-6.000,00</u>	<u>9.595,78</u>	<u>-15.595,78</u>
29.	= <u>Gesamtergebnis des Teilhaushalts</u>	<u>675,94</u>	<u>-6.000,00</u>	<u>9.595,78</u>	<u>-15.595,78</u>
	Nachrichtlich:				

Jahresabschluss 2023

der Gemeinde Kümmernitztal

Investitionsrechnung

und

Teilfinanzrechnungen

Teilhaushalt	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111010	Gemeindeorgane u. zentrale Dienste

Teilfinanzrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Investitionsmaßnahmen		Ergebnis 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2023
		1	2	3	4
12.	Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen	934,58	0,00	0,00	0,00
	111010.7832000 Auszahlungen für den Erwerb von geringwertigen beweglichen Vermögensgegenständen	934,58	0,00	0,00	0,00
16.	= Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	<u>934,58</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
17.	= Saldo aus der Investitionstätigkeit	<u>-934,58</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Teilhaushalt	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111080	Allg. Grundvermögen, Gebäudemanagement

Teilfinanzrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Investitionsmaßnahmen		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
4.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	21.717,00	0,00	0,00	0,00
	111080.6821000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	21.717,00	0,00	0,00	0,00
8.	= <u>Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>21.717,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
17.	= <u>Saldo aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>21.717,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Teilhaushalt	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	12	Sicherheit und Ordnung
Produkt	126010	Brandschutz/Feuerwehr

Teilfinanzrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Investitionsmaßnahmen		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
11.	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	3.000,00	0,00	0,00	0,00
	126010.7821000 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden	3.000,00	0,00	0,00	0,00
16.	= Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	<u>3.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
17.	= Saldo aus der Investitionstätigkeit	<u>-3.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Teilhaushalt	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	366010	Einrichtungen der Jugendarbeit Jugendclubs u. Spielplätze

Teilfinanzrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Investitionsmaßnahmen		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
1.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	8.974,66	8.700,00	13.602,07	-4.902,07
	366010.6811000 Investitionszuwendungen vom Land	7.287,75	8.700,00	8.664,07	35,93
	366010.6818000 Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen	1.686,91	0,00	4.938,00	-4.938,00
8.	= <u>Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>8.974,66</u>	<u>8.700,00</u>	<u>13.602,07</u>	<u>-4.902,07</u>
9.	Auszahlungen für Baumaßnahmen	32.061,23	11.000,00	6.198,30	4.801,70
	366010.7853000 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	32.061,23	11.000,00	6.198,30	4.801,70
16.	= <u>Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>32.061,23</u>	<u>11.000,00</u>	<u>6.198,30</u>	<u>4.801,70</u>
17.	= <u>Saldo aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>-23.086,57</u>	<u>-2.300,00</u>	<u>7.403,77</u>	<u>-9.703,77</u>

Teilhaushalt	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	54	Verkehrsflächen und -anlagen
Produkt	540010	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV öffentl. Parkplätze

Teilfinanzrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Investitionsmaßnahmen		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
1.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	25.185,16	25.500,00	22.555,50	2.944,50
	540010.6811054 Investitionszuwendungen vom Land StraMaV	25.185,16	25.500,00	22.555,50	2.944,50
8.	= <u>Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>25.185,16</u>	<u>25.500,00</u>	<u>22.555,50</u>	<u>2.944,50</u>
9.	Auszahlungen für Baumaßnahmen	28.924,93	95.000,00	62.321,13	32.678,87
	540010.7852000 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	28.924,93	95.000,00	62.321,13	32.678,87
16.	= <u>Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>28.924,93</u>	<u>95.000,00</u>	<u>62.321,13</u>	<u>32.678,87</u>
17.	= <u>Saldo aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>-3.739,77</u>	<u>-69.500,00</u>	<u>-39.765,63</u>	<u>-29.734,37</u>

Teilhaushalt	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produkt	553010	Friedhöfe

Teilfinanzrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Investitionsmaßnahmen		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
9.	Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.175,59	300,00	249,90	50,10
	553010.7853000 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	4.175,59	300,00	249,90	50,10
16.	= <u>Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>4.175,59</u>	<u>300,00</u>	<u>249,90</u>	<u>50,10</u>
17.	= <u>Saldo aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>-4.175,59</u>	<u>-300,00</u>	<u>-249,90</u>	<u>-50,10</u>

Teilhaushalt	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	573010	Dorfgemeinschaftshäuser

Teilfinanzrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Investitionsmaßnahmen		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
9.	Auszahlungen für Baumaßnahmen	128,10	0,00	0,00	0,00
	573010.7851000 Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	128,10	0,00	0,00	0,00
16.	= <u>Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>128,10</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
17.	= <u>Saldo aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>-128,10</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Teilhaushalt	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	611010	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Teilfinanzrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Investitionsmaßnahmen		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
1.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	18.867,00	18.600,00	18.745,00	-145,00
	611010.6811000 Investitionszuwendungen vom Land	18.867,00	18.600,00	18.745,00	-145,00
8.	= <u>Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>18.867,00</u>	<u>18.600,00</u>	<u>18.745,00</u>	<u>-145,00</u>
17.	= <u>Saldo aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>18.867,00</u>	<u>18.600,00</u>	<u>18.745,00</u>	<u>-145,00</u>

Teilhaushalt	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	612010	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Teilfinanzrechnung
Haushaltsjahr 2023
in EUR

Investitionsmaßnahmen		Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
15.	Sonstige Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
	612010.7870000 Deckungsreserve ÜPL/APL Investitionstätigkeit	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
16.	= <u>Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>2.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>2.000,00</u>
17.	= <u>Saldo aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>0,00</u>	<u>-2.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-2.000,00</u>

Rechenschaftsbericht

der

Gemeinde Kümmernitztal

zum Jahresabschluss
des Haushaltsjahres 2023

Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen.....	3
2. Die Ergebnisrechnung.....	4
2.1. Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen der Ist-Zahlen von den Planzahlen.....	5
2.2. Zusammenfassung/Fazit Ergebnisrechnung, Entwicklung der Rücklage.....	6
3. Die Finanzrechnung.....	7
3.1. Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen der Ist-Zahlen von den Planzahlen.....	8
3.2. Erläuterungen zur Investitionstätigkeit.....	9
3.3. Zusammenfassung/Fazit Finanzrechnung, Entwicklung Zahlungsmittelbestand.....	10
4. Die Bilanz.....	10
4.1. Vermögensstruktur.....	10
4.2. Kapitalstruktur.....	11
5. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.....	12
5.1. Bilanzkennzahlen.....	12
5.1.1. Vermögensstruktur und Investitionen.....	13
5.1.1.1. Anlagenintensität.....	13
5.1.1.2. Umlaufintensität.....	13
5.1.1.3. Re-Investitionsquote.....	13
5.1.2. Kapitalausstattung und Finanzierung.....	14
5.1.2.1. Grad der Unabhängigkeit (Eigenkapitalquote).....	14
5.1.2.2. Grad der Verschuldung (Fremdkapitalquote).....	14
5.1.2.3. Eigenkapital und Verschuldung pro Kopf.....	14
5.1.2.4. Anlagendeckungsgrad I und II.....	14
5.1.2.5. Dynamischer Verschuldungsgrad.....	15
5.1.2.6. CashFlow aus laufender Verwaltungstätigkeit.....	15
5.1.2.7. Relative freie Spitze.....	15
5.1.3. Liquidität/ Zahlungsfähigkeit.....	16
5.1.3.1. Liquidität I. Grades.....	16
5.1.3.2. Liquidität II. Grades.....	16
5.1.3.3. Liquidität III. Grades.....	16
5.1.3.4. Kurzfristige Verbindlichkeitenquote.....	16
5.2. Ergebnisstruktur.....	17
5.2.1. Ertragsanalyse.....	17
5.2.2. Aufwandsanalyse.....	18
5.2.2.1. Amts- und Kreisumlage.....	18
5.2.2.2. Abschreibungsaufwand.....	18
5.2.3. Ergebnisanalyse.....	19
5.2.3.1. Ergebnisquote der laufenden Verwaltung.....	19
5.2.3.2. Relatives ordentliches Ergebnis.....	19
6. Abschließende Bemerkungen.....	19
6.1. Gesamtfazit.....	19
6.2. Vorgänge von besonderer Bedeutung im Haushaltsjahr 2023.....	19
6.3. Zu erwartende mögliche Risiken gem. § 59 Abs. 2 KomHKV.....	19

1. Vorbemerkungen

Die Gemeinde hat gem. § 82 der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg (BbgKVerf) für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen. Konkrete Vorschriften zur Erstellung des Jahresabschlusses ergeben sich aus Abschnitt 9 (§ 52 ff.) der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung des Landes Brandenburg (KomHKV).

Entsprechend § 59 KomHKV ist im Rahmen des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht aufzustellen.

In diesem sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Daneben sollen im Rechenschaftsbericht auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind und zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung dargestellt werden. Der Rechenschaftsbericht erfolgt insofern in Anlehnung an den Lagebericht nach § 289 HGB.

Für den Jahresabschluss der Gemeinde finden folgende gesetzliche Grundlagen in der jeweils geltenden Fassung Anwendung :

1. Kommunalverfassung des Landes Brandenburg (BbgKVerf) vom 18.12.2007
2. Kommunale Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKV) vom 14.02.2008
3. Runderlass des Ministeriums des Innern Nr. 4/2008 vom 18.03.2008 zur Ausübung der Kommunalaufsicht im Bereich des kommunalen Haushaltsrechts (Verwaltungsvorschrift über die produktorientierte Gliederung der Haushaltspläne, die Kontierung der kommunalen Bilanzen und der Ergebnis- und Finanzhaushalte sowie über die Verwendung verbindlicher Muster zur Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung – VV Produkt- und Kontenrahmen)
4. Bewertungsleitfaden des Landes Brandenburg (BewertL Bbg) vom 23.09.2009.

Weiterhin sind die internen Dienstanweisungen und Richtlinien zur Umsetzung einer ordnungsgemäßen Buchführung zu beachten.

Der, von der Kämmerin, aufgestellte Entwurf des Jahresabschlusses mit den dazu gehörenden Anlagen ist vom zuständigen Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Prignitz vor der Beschlussfassung durch die Gemeindevertretung zu prüfen.

In ihrer Sitzung am 06.02.2023 hat die Gemeindevertretung der Gemeinde Kümmernitztal die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2023 beschlossen. Die Haushaltssatzung enthielt keine genehmigungspflichtigen Teile. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte in der Zeit vom 24.02.2023 bis 22.03.2023 in den Schaukästen der Gemeinde.

Die Zahl der statistischen Einwohner am 31.12.2021 (als Berechnungsbasis für 2023) sank gegenüber dem Vorjahr um 9 Einwohner auf 368.

Nach den Unterlagen vom Einwohnermeldeamt gab es in der Gemeinde 2023

5 Geburten	und	3 Sterbefälle
21 Zuzüge	und	19 Wegzüge.

2. Die Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind alle dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenüberzustellen. Aus der Gegenüberstellung der Gesamterträge und Gesamtaufwendungen ist das Jahresergebnis zu ermitteln.

Die beschlossene Haushaltssatzung 2023 der Gemeinde Kümmernitztal wies im Ergebnishaushalt ein ordentliches Ergebnis in Höhe von -48.300 € aus (fortgeschriebener Ansatz), welches planmäßig durch eine Entnahme aus der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses ausgeglichen werden sollte.

Das **ordentliche Ergebnis** 2023 betrug **48.285,79 €** und ist damit um 96.585,79 € besser als ursprünglich (bezogen auf den fortgeschriebenen Ansatz) geplant.

Im Berichtsjahr 2023 wurde kein **außerordentliches Ergebnis** erzielt.

Zur Betrachtung der Gesamtergebnisse wurden diese getrennt nach Erträgen und Aufwendungen noch einmal aufbereitet. Hier wurde auch das Vorjahr mit berücksichtigt.

Erträge (€)

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	207.444,51	208.700	225.864,92	-17.165
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	353.996,09	368.419	385.249,69	-16.831
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	44.168,14	43.600	44.921,83	-1.322
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.991,26	3.900	4.025,59	-126
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.010,20	400	6.514,95	-6.115
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	12.163,07	9.000	11.506,48	-2.506
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0
10	= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	622.773,27	634.019	678.083,46	-44.065

Aufwendungen (€)

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fort- geschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
11	– Personalaufwendungen	2.194,00	2.900	2.783,69	116
12	– Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	88.213,02	139.800	120.184,53	19.615
14	– Abschreibungen	75.802,93	82.400	75.950,97	6.449
15	– Transferaufwendungen	376.968,84	427.719	414.630,19	13.088
16	– Sonstige ordentliche Aufwendungen	45.155,69	41.700	35.373,21	6.327
17	= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	588.334,48	694.519	648.922,59	45.596

Finanzergebnis (€)

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis	fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fort- geschr. Ansatz / Ergebnis
		2022	2023	2023	2023
		1	2	3	4
19	+ Zinsen und sonstige Finanzerträge	14.236,57	14.400	21.323,14	-6.923
20	– Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.198,22	2.200	2.198,22	2
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	12.038,35	12.200	19.124,92	-6.925

Aufrechnung: (Abweichung zum fortgeschriebenen Ansatz)

Mehrerträge lfd. Verwaltungstätigkeit	44.065 €
Minderaufwendungen lfd. Verwaltungstätigkeit	45.596 €
Verbesserung Finanzergebnis	6.925 €
Ergebnisverbesserung insgesamt	96.586 €

2.1. Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen der Ist-Zahlen von den Planzahlen

Im folgenden werden die wesentlichen Differenzen zwischen dem fortgeschriebenen Ansatz und dem Ergebnis bei den einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten erläutert. Auf die Teilergebnisrechnungen wird verwiesen.

Als wesentlich werden in diesem Zusammenhang Abweichungen > 3.000 € definiert.

Erläuterungen zu den Erträgen der Ergebnisrechnung in T€

Ertragsart	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich	Erläuterung
Steuern und ähnliche Abgaben	208,7	225,9	+17,2	Die Mehrerträge gegenüber dem Planansatz beruhen auf den gestiegenen Gewerbesteuern (+9,2 T€), den Grundsteuern A/B (+3,3 T€) sowie dem höheren Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (+4,4 T€).
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	368,4	385,2	+16,8	Hier führen höhere Schlüsselzuweisungen vom Land (+10,7 T€) sowie eine Zuwendung des LK Prignitz lt. Beschluss des Kreistages BV/ 619/2023 in Höhe von 5,9 T€ gegenüber der Planung zu Ergebnisverbesserungen.
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,4	6,5	+6,1	Hier wirken sich insbesondere nicht geplante Erstattungen von Energieversorgern (Straßenbeleuchtung +3,9 T€) sowie die Versicherungs-Erstattung von Prozesskosten für das Verfahren gegen das Land Brandenburg (+1,4 T€) positiv aus.

Bei allen anderen Ertragsarten gab es nur geringfügige Abweichungen zu den Planansätzen.

Insgesamt wurden 2023 bei den Erträgen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz ca. 44,1 T€ mehr Erträge erzielt.

Erläuterungen zu den Aufwendungen der Ergebnisrechnung in T€

Aufwendungsart	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich	Erläuterung
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	139,8	120,2	-19,6	Einsparungen erfolgten bei den Kosten der Straßenbeleuchtung (-1,3 T€), beim Straßenwintendienst (-4,5 T€), der Unterhaltung und den laufenden Pflegemaßnahmen bei den Friedhöfen (-2,8 T€) sowie im Rahmen der Unterhaltung und Bewirtschaftung der DGH (-10,0 T€).
Transferaufwendungen	427,7	414,6	-13,1	Im Rahmen der Kostenausgleichszahlungen für Kinderbetreuung konnten 13,9 T€ eingespart werden. Dies ist z.T. auf die schleppende Abrechnung von KITA-Platzkosten einiger Gemeinden zurückzuführen → Nachzahlungen in Folgejahren sind zu erwarten.
sonstige ordentliche Aufwendungen	41,7	35,4	-6,3	Kleinere Abweichungen vom Planansatz über alle Produkte sowie die nicht in Anspruch genommene Deckungsreserve führten zu der Ergebnisverbesserung.

Bei den anderen Aufwandsarten traten in der Ergebnisrechnung im Vergleich zum fortgeschriebenen Planansatz keine gravierenden Abweichungen auf.

Insgesamt werden bei den Aufwendungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz ca. 45,6 T€ weniger ausgewiesen.

2.2. Zusammenfassung/Fazit Ergebnisrechnung, Entwicklung der Rücklage

Durch die Mehrerträge und Minderaufwendungen konnte im Haushaltsjahr 2023 eine Ergebnisverbesserung des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 96,6 T€ gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz erreicht werden.

Das ordentliche Jahresergebnis in Höhe von **48.285,79 €** wird der **Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses** zugeführt, die sich dadurch auf **266.384,55 €** erhöht.

Ein außerordentliches Ergebnis wurde 2023 nicht erzielt, so dass die **Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses** unverändert in Höhe von **34.092,44 €** bestehen bleibt.

3. Die Finanzrechnung

In der Finanzrechnung sind alle im Jahr 2023 erfolgten Ein- und Auszahlungen abgebildet. Das Ergebnis der Finanzrechnung weist die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes im Haushaltsjahr aus und wird als Änderung der Zahlungsmittelbestände in die Bilanz zum Stichtag 31.12.2023 übernommen.

Im Finanzhaushalt 2023 war eine Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln in Höhe von -104.470,00 € geplant (fortgeschriebener Ansatz), wodurch sich der vorhandene Finanzmittelbestand (337.417,64 €) planmäßig auf 232.947,64 € verringert hätte.

Auftretende Abweichungen zwischen den Planansätzen laut beschlossenem Haushalt und den, in der Finanzrechnung ausgewiesenen, fortgeschriebenen Ansätzen ergeben sich aus möglichen Haushaltsresten, über- und außerplanmäßigen Ausgaben, Haushaltssperren usw.

Der Anfangsbestand der Zahlungsmittel wies lt. Bilanz einen Betrag in Höhe von 337.417,64 € aus. Aus dem Ergebnis der Finanzrechnung ist eine positive Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln in Höhe von 35.613,84 € zu entnehmen.

Die Gemeinde Kümmernitztal hat zum 31.12.2023 fremde Finanzmittel in Höhe von 332,50 €.

Somit ergibt sich zum Bilanzstichtag **31.12.2023** für die Gemeinde ein **Zahlungsmittelbestand** in Höhe von **373.363,98 €**.

Der Bestand an eigenen Zahlungsmitteln hat sich wie folgt entwickelt:

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
	2022	2023	2023	2023	2023
	1	2	3	4	5
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	560.435,51	566.400	573.819	614.787,72	-40.969
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	512.083,77	600.600	622.789	565.307,12	57.481
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	74.743,82	44.100	52.800	54.902,57	-2.103
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	69.224,43	74.300	108.300	68.769,33	39.531
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	0,00	0
davon:					
<i>Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0,00	0,00	0,00
davon:					

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Vergleich fort- geschr. Ansatz / Ergebnis
	2022 1	2023 2	2023 3	2023 4	2023 5
<i>Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung</i>	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Einzahlung aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus der Liquiditätsreserve	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln	53.871,13	-64.400	-104.470	35.613,84	-140.084

3.1. Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen der Ist-Zahlen von den Planzahlen

Im folgenden werden die wesentlichen Differenzen zwischen dem fortgeschriebenen Ansatz und dem Ergebnis bei den einzelnen Einzahlungs- und Auszahlungsarten erläutert. Auf die Teilfinanzrechnungen wird verwiesen.

Als wesentlich werden in diesem Zusammenhang Abweichungen > 3.000 € definiert.

Die Abweichungen im Finanzhaushalt sind grundsätzlich in großen Teilen identisch mit den im Ergebnishaushalt festgestellten Differenzen. Die Erläuterungen zum Ergebnishaushalt gelten insofern entsprechend.

Erläuterungen zu Abweichungen bei den Einzahlungen in T€

Einzahlungs- art	fortgeschr. Ansatz	Ergeb- nis	Ver- gleich	Erläuterung
Steuern und ähnliche Abgaben	208,7	216,3	+7,6	Die ausgewiesenen Mehrerträge bei der Gewerbesteuer sind noch nicht zahlungswirksam geworden. Alle weiteren Erläuterungen zum Ergebnishaushalt treffen im wesentlichen auch hier zu.
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	310,8	329,3	+18,5	Hier treffen im wesentlichen die gleichen Erläuterungen wie beim Ergebnishaushalt zu.
Zinsen und sonst. Finanz- einzahlungen	12,2	19,5	+7,3	Infolge des gestiegenen Kassenbestandes und des zunehmenden Zinsniveaus konnten höhere Einzahlungen als geplant aus Geldanlagen erwirtschaftet werden.

Bei allen weiteren Einzahlungsarten lagen nur geringfügige Abweichungen zu den Planansätzen vor.

Insgesamt wurden 2023 bei den Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz ca. 41,0 T€ mehr eingenommen.

Erläuterungen zu Abweichungen bei den Auszahlungen in T€

Auszahlungsart	fortgeschr. Ansatz	Ergebnis	Vergleich	Erläuterung
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	144,1	106,2	-37,9	Für die Planabweichungen gelten die Erläuterungen wie bei den entsprechenden Aufwendungen analog, wobei Abweichungen aufgrund der erforderlichen periodengerechten Buchung im Ergebnishaushalt auftreten und die Zahlen geringfügig abweichen können.
Transferauszahlungen	434,1	421,0	-13,1	
Sonstige Auszahlungen	41,7	35,4	-6,3	

Bei den übrigen Auszahlungsarten traten in der Finanzrechnung im Vergleich zum fortgeschriebenen Planansatz keine gravierenden Abweichungen auf.

Insgesamt werden bei den Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz ca. 57,5 T€ weniger ausgewiesen, die zur positiven Entwicklung des Zahlungsmittelbestands beitragen.

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt in der Finanzrechnung 49,5 T€ und liegt damit deutlich über dem fortgeschriebenen Planansatz von -49,0 T€.

3.2. Erläuterungen zur Investitionstätigkeit

Die Umsetzung der geplanten Investitionsmaßnahmen geht im Einzelnen aus der Anlage Investitionsrechnung 2023 und den Teilfinanzrechnungen hervor.

Insgesamt wurden 2023 **Investitionsauszahlungen** in Höhe von **68.769,33 €** getätigt. An **Investitionseinzahlungen** sind **54.902,57 €** geflossen.

Die Investitionsein- und -auszahlungen verteilen sich wie folgt:

Investitionsmaßnahmen		Produkt	Auszahlungen T€		Einzahlungen T€	
1.	Baumaßnahmen	366010	6,0	Spielplatz Buckow	2,9	Spenden Spielplatz Buckow
		366010	0,2	Spielplatzerweiterung Grabow	8,7	Fördermittel Mehrgenerationenspielfl. Grabow
					2,0	Spende Spielplatz Grabow
		540010	22,6	Sanierung Gehweg Grabow	22,6	Straßenausbaumehrbelastungsausgleich (Pauschale)
		540010	39,7	Sanierung Ausbauweg Preddöhl		
		553010	0,3	Erweiterung Friedhof Buckow (anonyme Grabanlage, Bronzeschrift an Gedenkstein)		
4.	Sonstige	611010			18,7	investive Schlüsselzuweisungen
SUMME			68,8	SUMME	54,9	

Die Investitionsmaßnahmen wurden grundsätzlich wie im Plan 2023 veranschlagt umgesetzt bzw. als Ermächtigung in das Folgejahr übertragen. Eine Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen befindet sich im Anhang auf Seite 6 unter Position 9.

Sonderrücklage aus nicht verwendeten investiven Schlüsselzuweisungen/ Aufteilung der Investitionspauschale 2023

Die Sonderrücklage aus nicht verwendeten investiven Schlüsselzuweisungen hatte am 01.01.2023 einen Bestand von 83.491,27 €.

Die für 2023 erhaltenen investiven Schlüsselzuweisungen wurden in voller Höhe (18.745 €) der Sonderrücklage zugeführt.

Der Bestand der **Sonderrücklage aus nicht verwendeten investiven Schlüsselzuweisungen** beläuft sich somit in der Bilanz zum 31.12.2023 auf **102.236,27 €**.

Sonderrücklage für nicht verwendete Straßenbau-Mehrbelastungsausgleichszahlungen

Aufgrund der Neuregelung in § 2 Absatz 4 StraMaV wurde erstmalig in 2020 eine Sonderrücklage für nicht verwendete Straßenausbau-Mehrbelastungsausgleichszahlungen gebildet. Die 2023 erfolgten Einzahlungen aus diesem Mehrbelastungsausgleich in Höhe von 22.555,50 € wurden vollständig für das Bauvorhaben „Gehweg Hauptstr. Grabow“ verwendet. Weiterhin wurden zur Finanzierung dieser Baumaßnahme 19.303,49 € aus dem Bestand der o.g. Sonderrücklage entnommen. Der Bestand der **Sonderrücklage aus nicht verwendeten Straßenausbau-Mehrbelastungsausgleichszahlungen** beläuft sich damit in der Bilanz zum 31.12.2023 auf **73.687,19 €**.

Der **Gesamtbestand der Sonderrücklagen** belief sich zum 31.12.2023 auf **175.923,46 €**.

3.3. Zusammenfassung/Fazit Finanzrechnung, Entwicklung Zahlungsmittelbestand

Im Haushaltsjahr 2023 belief sich die *Summe der Einzahlungen* auf insgesamt 669.690,29 €, denen *Auszahlungen* in Höhe von 634.076,45 € gegenüber stehen.

Daraus resultiert eine **Veränderung des Zahlungsmittelbestandes** von **+35.613,84 €**.

Unter Berücksichtigung des Kassenbestandes vom 31.12.2022 (337.417,64 €) ergibt sich zum Jahresende 2023 für die Gemeinde somit ein positiver **Zahlungsmittelbestand** in Höhe von **373.363,98 €**. Darin sind **fremde Finanzmittel** in Höhe von 332,50 € ausgewiesen, die aus Verwahrgeldern in Form von vereinnahmten Guthaben resultieren.

4. Die Bilanz

4.1. Vermögensstruktur

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
	€	€	€
AKTIVA			
Langfristig gebundenes Vermögen			
Anlagevermögen	1.218.043,90	1.210.865,70	-7.178,20
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
Sachanlagevermögen	1.104.169,30	1.096.991,10	-7.178,20
Finanzanlagevermögen	113.874,60	113.874,60	0,00

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
	€	€	€
Mittel- und kurzfristig gebundenes Vermögen			
Umlaufvermögen	360.365,99	409.531,09	49.165,10
Vorräte	0,00	0,00	0,00
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	22.948,35	36.167,11	13.218,76
Wertpapiere	0,00	0,00	0,00
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	337.417,64	373.363,98	35.946,34
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	1.578.409,89	1.620.396,79	41.986,90

Die Tabelle zeigt die bilanzielle Vermögenszusammensetzung einschließlich der Veränderungen zum Vorjahr.

4.2. Kapitalstruktur

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
	€	€	€
PASSIVA			
Eigenkapital	779.821,00	827.548,30	47.727,30
Basis Reinvermögen	351.147,85	351.147,85	0,00
Rücklagen aus Überschüssen	252.191,20	300.476,99	48.285,79
Sonderrücklage	176.481,95	175.923,46	-558,49
Fehlbetragsvortrag	0,00	0,00	0,00
Sonderposten	767.161,99	751.366,20	-15.795,79
Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
davon:			
Rückstellungen aus Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten	9.300,62	17.303,62	8.003,00
davon:			
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.023,13	17.349,62	14.326,49
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.277,49	-46,00	-6.323,49
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber sonstige Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
	€	€	€
Rechnungsabgrenzungsposten	22.126,28	24.178,67	2.052,39
Bilanzsumme	1.578.409,89	1.620.396,79	41.986,90

In der Tabelle wird die bilanzielle Zusammensetzung der Finanzierung des Vermögens einschließlich der Veränderungen zum Vorjahr dargestellt.

5. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Für die Bildung als auch die Interpretation von Kennzahlen sind grundlegende Unterschiede zwischen Privatwirtschaft und öffentlichen Haushalten mit Blick auf Inhalte und Ziele zu berücksichtigen. In der Privatwirtschaft steht Gewinnerzielung und Gewinnmaximierung im Vordergrund, wogegen die kommunalen Haushalte in erster Linie einen höchstmöglichen Kostendeckungsgrad mit einer optimalen Qualität der zu erledigenden Aufgaben anstreben. Auch kann die Entscheidung, eine Aufgabe bei Nichteffizienz fallen zu lassen, im kommunalen Bereich nur beschränkt getroffen werden.

Nachfolgend sollen einige Kennzahlen zur Jahresabschlussanalyse nach Zuordnung zur Beurteilung der Ertrags- bzw. Finanz- und Vermögenslage der Gemeinde dargestellt und erläutert werden.

5.1. Bilanzkennzahlen

Die nachstehende Übersicht liefert einen Überblick der wichtigsten Bilanzkennzahlen im Zeitvergleich, von denen ausgewählte Kennzahlen im Folgenden näher erläutert werden.

Kennzahl	Berechnung	in	JAB 2021	JAB 2022	JAB 2023
Vermögensstruktur und Investitionen					
Anlagenintensität	$\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	%	80,27	77,17	74,73
Umlaufintensität	$\frac{\text{Umlaufvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	%	19,73	22,83	25,27
Re-Investitionsquote	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abschreibungen AV} + \text{Abgänge AV}}$	%	22,55	93,19	90,55
Investitionsquote	$\frac{\text{Investitionsauszahlungen} \times 100}{\text{Gesamtauszahlungen}}$	%	2,81	11,91	10,85
Kapitalausstattung und Finanzierung					
Eigenkapitalquote I	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	%	43,81	49,41	51,07
Eigenkapitalquote II	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	%	98,12	98,01	97,44
Fremdkapitalquote	$\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	%	0,59	0,59	1,07
Eigenkapital pro Kopf	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Einwohnerzahl}}$	€	1.875,64	2.068,49	2.248,77
Verschuldung pro Kopf	$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Einwohnerzahl}}$	€	25,19	24,67	47,02
Anlagendeckungsgrad I	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	%	54,58	64,02	68,34
Anlagendeckungsgrad II	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{SoPo} + \text{Langfr. Verb.}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	%	122,24	127,01	130,40
Dynamischer Verschuldungsgrad	$\frac{\text{Effektive Verschuldung}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	-6,20	-7,26	-7,93

Kennzahl	Berechnung	in	JAB 2021	JAB 2022	JAB 2023
CashFlow	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit – Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	€	47.062,03	48.351,74	49.480,60
Relative freie Spitze	$\frac{(\text{Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit} - \text{Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit} - \text{Auszahlungen für Kredittilgung}) \times 100}{\text{Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	8,90	8,63	8,05
Zahlungsfähigkeit (Liquidität)					
Liquidität I. Grades	$\frac{\text{liquide Mittel} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	%	3.161,43	3.627,90	2.157,72
Liquidität II. Grades	$\frac{(\text{liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	%	3.352,56	3.874,64	2.366,74
Liquidität III. Grades	$\frac{\text{Umlaufvermögen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	%	3.352,56	3.874,64	2.366,74
kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	%	0,59	0,59	1,07

5.1.1. Vermögensstruktur und Investitionen

5.1.1.1. Anlagenintensität

Die Anlagenintensität setzt das (gesamte) Anlagevermögen ins Verhältnis zu den Aktiva. Diese Kennzahl gibt an, in welchem Umfang Vermögenswerte durch Sach- und Finanzanlagen langfristig gebunden sind. Da die Masse der investiven Maßnahmen auf die Errichtung von Bauwerken und kommunaler Infrastruktur mit vergleichsweise langen Nutzungsdauern abzielt, sind hohe Werte nachvollziehbar. Langfristig gebundene Vermögenswerte bedeuten auch langfristig festgelegte Aufwendungen (Abschreibungen, Unterhaltung usw.), die unabhängig von der Ertragslage der Kommune anfallen.

Das Anlagevermögen bewegt sich annähernd auf Vorjahresniveau. Durch den erneut gestiegenen Kassenbestand zum Bilanzstichtag ist die Anlagenintensität daher im Vorjahresvergleich leicht rückläufig.

5.1.1.2. Umlaufintensität

Bei der Beurteilung des Vermögensaufbaus wird daneben auch der Anteil des Umlaufvermögens an der Aktiva und damit das Verhältnis zwischen Anlage- und Umlaufvermögen betrachtet. Bei Städten und Gemeinden mit ihrem hohen Anteil an Grundstücken, Gebäuden und Infrastruktur wird dieses Verhältnis jedoch immer zu Gunsten des Anlagevermögens ausfallen.

Der Anteil des Umlaufvermögens hat sich im Vergleich zu den Vorjahren infolge des weiter angestiegenen Kassenbestandes der Gemeinde nochmals erhöht.

5.1.1.3. Re-Investitionsquote

Die Re-Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welcher Höhe dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Die Kennzahl beschreibt somit, in welchem Umfang die gesamten Investitionen im Haushaltsjahr durch die jährlichen Abschreibungen erwirtschaftet wurden. Liegt die Re-Investitionsquote bei über 100%, so hat sich das Anlagevermögen durch Neuinvestitionen erhöht.

Bei konstanten Abschreibungsbeträgen wurden 2023 in der Gemeinde ähnlich hohe Investitionen getätigt wie im Vorjahr (Ausbauweg Preddöhl, Gehweg Grabow, Spielplatz Buckow,

teilweise aus Fördermitteln + Spenden), was die relativ konstante Quote von 90,55 % erklärt. Das Anlagevermögen bewegt sich somit annähernd auf Vorjahresniveau.

5.1.2. Kapitalausstattung und Finanzierung

5.1.2.1. Grad der Unabhängigkeit (Eigenkapitalquote)

Eine allgemein gültige Regel über das Verhältnis zwischen Eigen- und Fremdkapitalanteil gibt es nicht. Grundlegend kann aber gesagt werden, dass die wirtschaftliche und finanzielle Stabilität einer Kommune um so größer ist, je höher der Eigenkapitalanteil ist.

Die Eigenkapital-Quote I setzt das Eigenkapital ins Verhältnis zu den Passiva. Diese Kennzahl gibt den Anteil am Vermögen wieder, der bilanziell ohne Fremdmittel, Verpflichtungen oder Zuwendungen Dritter finanziert wurde – mit anderen Worten die "eigene Substanz" am Gesamtvermögen.

Die Eigenkapital-Quote II setzt das eigene Kapital im weiteren Sinne (Eigenkapital, Sonderposten aus Zuwendungen Dritter) ins Verhältnis zu den Passiva. Das Eigenkapital im weiteren Sinne beinhaltet neben dem Eigenkapital auch Sonderposten aus Zuwendungen, aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten und sonstige Sonderposten. Diese Kennzahl gibt den Anteil des wirtschaftlichen Eigenkapitals am Gesamtkapital an.

Eigenkapitalquote I und II bewegen sich mit 51,7 % bzw. 97,44 % weiterhin auf dem hohen Niveau der Vorjahre.

5.1.2.2. Grad der Verschuldung (Fremdkapitalquote)

Der Grad der Verschuldung einer Kommune kommt durch den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital zum Ausdruck, d.h. er zeigt auf, in welchem Verhältnis das Vermögen der Kommune durch Kredite oder mögliche künftige Verpflichtungen finanziert wird. Dieser Anteil am Vermögen gehört gewissermaßen „Dritten“. Für die Beurteilung der Finanzierung ist vor allem auch die Zusammensetzung des Fremdkapitals von Bedeutung.

Die Gemeinde hat eine konstant geringe Fremdverschuldung, Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten bestehen seit 2019 nicht mehr.

5.1.2.3. Eigenkapital und Verschuldung pro Kopf

Um größenbedingte Fehlinterpretationen zu vermeiden, kann für interkommunale Vergleiche das Eigenkapital und die Verschuldung pro Kopf herangezogen werden. Die Kennzahlen wurden auf Basis der statistischen Einwohner der Gemeinde per 31.12.2021 (als Berechnungsbasis für 2023) in Höhe von 368 Einwohnern ermittelt.

Bedingt durch den Anstieg des Eigenkapitals (aufgrund des guten Jahresergebnisses) ist das Eigenkapital pro Kopf im Berichtsjahr angestiegen. Da die Verbindlichkeiten im Vergleich zum Vorjahr stichtagsbedingt fast doppelt so hoch sind und die Einwohnerzahl im Jahresvergleich einen Rückgang von 9 EW verzeichnete, ist die Verschuldung pro Kopf gegenüber 2022 angestiegen.

5.1.2.4. Anlagendeckungsgrad I und II

Die Finanzierung des Anlagevermögens durch Eigenkapital (Anlagendeckungsgrad I) und durch das gesamte langfristige Kapital, also durch Eigen- und langfristiges Fremdkapital (Anlagendeckungsgrad II) wird auch als „Goldene Bilanzregel“ bezeichnet und ist zugleich ein wichtiger Maßstab zur Beurteilung der Kapitalausstattung und damit der finanziellen Stabilität der Kommune.

Die finanzielle Stabilität kann als sehr gut bezeichnet werden, wenn das Anlagevermögen voll durch Eigenkapital (Anlagendeckungsgrad I) gedeckt ist. Reicht das Eigenkapital dazu nicht aus, so dürfen zusätzlich Sonderposten und langfristiges Kapital zur Deckung herangezogen werden. Der Anlagendeckungsgrad II sollte dann mindestens 100 % betragen. Dies ist bei der Gemeinde seit Jahren der Fall und die Einhaltung der „Goldenen Bilanzregel“ somit gegeben.

5.1.2.5. *Dynamischer Verschuldungsgrad*

Der dynamische Verschuldungsgrad setzt die Summe aller Verbindlichkeiten zuzüglich der Rückstellungen und abzüglich der liquiden Mittel sowie der kurzfristigen Forderungen (effektive Verschuldung) ins Verhältnis zum Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (operativer CashFlow).

Diese Kennzahl bildet die Entschuldungsfähigkeit der Gemeinde ab. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit beinhaltet (wenn positiv) die in einer Haushaltsperiode theoretisch für Tilgungszwecke verwendbaren Mittel. Der dynamische Verschuldungsgrad zeigt an, in wie vielen Jahren eine Entschuldung möglich wäre, wenn alle Geldüberschüsse aus laufender Verwaltungstätigkeit ausschließlich für Tilgung und Entschuldung eingesetzt werden würden.

Auch hier sind arithmetische Effekte zu beachten. In einer defizitären Haushaltssituation kann ein negativer Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (keine Eigenfinanzierung) vorliegen.

Berücksichtigt werden muss, dass die effektive Verschuldung der Gemeinde seit 2018 durchgehend negativ war, da die vorhandenen liquiden Mittel und kurzfristigen Forderungen höher waren als die Verbindlichkeiten zzgl. Rückstellungen. Somit lag effektiv keine Verschuldung vor. Die Aussagekraft der Kennzahl ist unter diesen Voraussetzungen eingeschränkt.

5.1.2.6. *CashFlow aus laufender Verwaltungstätigkeit*

Der CashFlow (oder Finanzmittelfluss) aus laufender Verwaltung kann als Saldo aus Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (direkte Ermittlung) oder aus dem Jahresergebnis bereinigt um zahlungsunwirksame laufende Vorgänge, wie Abschreibungen, Rückstellungen und Auflösung von Sonderposten (indirekte Ermittlung) berechnet werden.

Die Kennzahl stellt eine Schlüsselgröße für die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde dar, da nur ein positiver CashFlow die Möglichkeit eröffnet, die Kredittilgungen und Investitionen (ggf. in Teilen) zu finanzieren, ohne den vorhandenen Bestand an liquiden Mitteln in Anspruch nehmen zu müssen.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich der CashFlow der Gemeinde nur um ca. 1,1 T€ verbessert. Mit 49,5 T€ sind in begrenztem Umfang Investitionen aus dem CashFlow finanzierbar.

5.1.2.7. *Relative freie Spitze*

Die Relative freie Spitze setzt den Saldo der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich der Auszahlungen für Kredittilgungen ins Verhältnis zu den laufenden Einzahlungen.

Diese Kennzahl kann – neben dem CashFlow aus laufender Verwaltung als absolute Größe – als relative Größe zur Beurteilung der Eigenfinanzierungskraft einer Gemeinde auch für interkommunale Vergleiche verwendet werden. Nur mit einer relativen freien Spitze > 0 % ist Eigenfinanzierungsfähigkeit von Investitionen gegeben.

Da die Einzahlungen und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit im Vergleich zum Vorjahr annähernd proportional angestiegen sind, bewegt sich die Kennzahl mit 8,05 % etwa auf Vorjahresniveau (2022: 8,63 %). Die Eigenfinanzierungskraft der Gemeinde entwickelt sich weiter auf moderatem Niveau, so dass die Finanzierung von größeren Investitionen auch weiterhin von entsprechenden Förderungen abhängig sein wird.

5.1.3. Liquidität/ Zahlungsfähigkeit

Die Liquidität ist die Fähigkeit einer Kommune, ihre Zahlungsverpflichtungen termingerecht zu erfüllen. Die Zahlungsfähigkeit einer Kommune lässt sich aus dem Verhältnis der liquiden Mittel zu den fälligen Verbindlichkeiten ermitteln. Dabei steht im Fokus, ob die liquiden Mittel ausreichen, das kurzfristig fällige Fremdkapital zu decken.

5.1.3.1. Liquidität I. Grades

Die Kennzahl "Liquidität I. Grades" gibt an, wie viel Prozent der kurzfristigen Verbindlichkeiten mit den vorhandenen flüssigen Mitteln beglichen werden können. Oder anders ausgedrückt, inwieweit eine Kommune ihre derzeitigen Zahlungsverpflichtungen allein durch ihre liquiden Mittel erfüllen kann. Darum wird die Liquidität I. auch als Barliquidität bezeichnet. Dabei kann die Kennzahl Liquidität I unter 100 % liegen. Die Kassenkredite werden hierbei den kurzfristigen Verbindlichkeiten zugeordnet.

Die Liquidität I. Grades per 31.12.2023 liegt bei 2.157,72 % – die Gemeinde ist daher am Bilanzstichtag, wie schon in den Vorjahren, als „überliquide“ zu bezeichnen. Da es sich um eine stichtagsbezogene Betrachtung handelt, ist die Aussagekraft der Kennzahl jedoch eingeschränkt.

5.1.3.2. Liquidität II. Grades

Für die Kennzahl "Liquidität II. Grades", auch als "kurzfristige Liquidität" bezeichnet, werden den liquiden Mitteln die kurzfristigen Forderungen hinzu gerechnet. Die Erweiterung der Datenbasis verbessert die Beurteilung der Liquiditätslage der Kommune mit Hilfe einer Kennzahl. Hier wird gemessen, ob eine Kommune in der Lage ist, ihre kurzfristigen Verbindlichkeiten zu bezahlen. Die Liquidität II sollte 100 % übersteigen.

5.1.3.3. Liquidität III. Grades

Die Kennzahl "Liquidität III. Grades" gibt das Verhältnis des Umlaufvermögens zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten der Gemeinde an. Wenn die Liquidität III kleiner als 100 % ist, müsste unter Umständen Anlagevermögen zur Deckung der Verbindlichkeiten verkauft werden, weil ein Teil der kurzfristigen Verbindlichkeiten nicht durch das Umlaufvermögen gedeckt wird. Darum sollte die Kennzahl immer größer als 100 % sein.

Die Betrachtung der Liquidität II. und III. Grades ist bei der Gemeinde als entbehrlich anzusehen, da bereits mit der Liquidität I. Grades die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde positiv festgestellt werden kann.

5.1.3.4. Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Die Quote verdeutlicht, wie hoch der Anteil der kurzfristigen Verbindlichkeiten an der Bilanzsumme ist. Da Haushaltsfehlbeträge in der Regel über Kassenkredite finanziert werden, ist diese Kennzahl ein Indikator dafür, wie stark sich aufgelaufene Defizite auf die Finanzlage der Kommune auswirken.

Die Quote fällt bei der Gemeinde 2023 mit 1,07 % wie in den Vorjahren niedrig aus, da nur geringe Verbindlichkeiten vorhanden sind.

5.2. Ergebnisstruktur

Die nachstehende Übersicht liefert einen Überblick der wichtigsten Kennzahlen zur Ertrags-, Aufwands- und Ergebnisanalyse im Zeitvergleich. Ausgewählte Kennzahlen werden in den folgenden Punkten näher erläutert.

Kennzahl	Berechnung	in	JAB 2021	JAB 2022	JAB 2023
Ertragsanalyse					
Steuerertragsquote	$\frac{\text{Gesamtsteuerertrag} \times 100}{\text{ordentl. Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	31,82	31,15	30,88
<i>davon aus Grundsteuer</i>	$\frac{\text{Erträge Grundsteuer A+B} \times 100}{\text{ordentl. Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	8,74	8,52	8,00
<i>davon aus Gewerbesteuer</i>	$\frac{\text{Erträge Gewerbesteuer} \times 100}{\text{ordentl. Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	0,71	0,79	1,72
<i>davon aus Einkommensteuer</i>	$\frac{\text{Erträge Einkommensteuer} \times 100}{\text{ordentl. Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	20,48	20,09	19,52
Quote aus allg. Schlüsselzuweisungen	$\frac{\text{Erträge aus allg. Schlüsselzuweisg.} \times 100}{\text{ordentl. Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	38,43	40,73	43,04
Quote aus der Auflösung von Sonderposten	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von SoPo} \times 100}{\text{ordentl. Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	11,89	11,29	10,51
Gebührenertragsquote	$\frac{\text{Gebührenertrag} \times 100}{\text{ordentl. Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	7,44	7,09	6,62
Aufwandsanalyse					
Personalaufwandsquote	$\frac{\text{Personalaufwand} \times 100}{\text{ordentl. Aufw. aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	0,42	0,37	0,43
Sachaufwandsquote	$\frac{\text{Sachaufwand} \times 100}{\text{ordentl. Aufw. aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	13,60	14,99	18,52
<i>davon Gebäudeunterhaltungsaufwandsquote</i>	$\frac{\text{Gebäudeunterhaltungsaufwand} \times 100}{\text{ordentl. Aufw. aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	2,66	0,11	0,28
<i>davon Infrastrukturaufwandsquote</i>	$\frac{\text{Infrastrukturaufwand} \times 100}{\text{ordentl. Aufw. aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	5,63	8,25	12,35
Abschreibungsaufwandsquote	$\frac{\text{ordentliche Abschreibungen} \times 100}{\text{ordentl. Aufw. aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	13,30	12,76	11,70
Abschreibungslastquote	$\frac{\text{ordentliche Abschreibungen} \times 100}{\text{Erträge aus der Auflösung von SoPo}}$	%	106,07	106,78	106,58
Amtsumlagequote	$\frac{\text{Amtsumlage} \times 100}{\text{ordentl. Aufw. aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	20,26	18,41	20,14
Kreisumlagequote	$\frac{\text{Kreisumlage} \times 100}{\text{ordentl. Aufw. aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	%	30,10	30,73	31,99
Ergebnisanalyse					
Ergebnisquote der laufenden Verwaltung	$\frac{\text{Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit}}{\text{Jahresergebnis}}$	%	65,66	50,61	60,39
relatives ordentliches Ergebnis	$\frac{\text{ordentliches Jahresergebnis} \times 100}{\text{Summe der Erträge}}$	%	6,96	7,30	6,90
Jahresergebnis pro Einwohner	$\frac{\text{ordentliches Jahresergebnis}}{\text{Einwohner}}$	€	132,11	180,48	131,21

5.2.1. Ertragsanalyse

Die Ertragsquoten setzen die verschiedenen „Einnahmequellen“ der Gemeinde ins Verhältnis zur Summe der ordentlichen Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit und geben damit an, zu welchem Anteil die Gemeinde sich aus der jeweiligen Ertragsart finanziert.

Demnach erzielte die Kommune ihre Erträge 2023 – wie auch in den Vorjahren – hauptsächlich aus Schlüsselzuweisungen (43,04 %) und Steuern (30,88 %).

5.2.2. Aufwandsanalyse

Die Aufwandsquoten setzen die verschiedenen Aufwandsarten ins Verhältnis zur Summe der ordentlichen Aufwendungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit und geben damit an, welcher Anteil an den ordentlichen Aufwendungen für die jeweilige Aufwandsart aufgewendet wird.

5.2.2.1. Amts- und Kreisumlage

Hinsichtlich der **Amtsumlage** gibt es ab dem Jahr 2023 folgende Veränderung: Bis einschließlich 2022 wurde neben der Amtsumlage separat noch jeweils eine Umlage für die Kosten des Brandschutzes und der Bibliothek vereinnahmt. Ab dem Haushaltsjahr 2023 wurden diese 3 Umlagen zusammengefasst und als eine Amtsumlage erhoben. Die Änderung erfolgte in Vorbereitung auf die anstehende Umsetzung der Umsatzsteuerpflicht in Kommunen (§ 2b UStG) und ist gleichzeitig effizienter in der Bearbeitung. Insofern ergeben sich Abweichungen in der Darstellung gegenüber den Vorjahren.

Der Amtsumlage-Satz wurde für 2023 auf 27,55 % festgelegt (Vorjahr 30,8 %). Im Vergleich zum Vorjahr erhöht sich die Amtsumlage der Gemeinde inkl. der Kosten für Feuerwehr und Bibliothek um 3,4 T€ auf 130,7 T€. Diese Erhöhung ist (auch) der gestiegenen gemeindenspezifischen Umlagegrundlage geschuldet.

Die erhöhte Umlagegrundlage bewirkte daneben einen Anstieg des absoluten Betrags der Kreisumlage, bei einem ansonsten im Vorjahresvergleich konstanten Kreisumlage-Satz von 42,2 %.

In Abhängigkeit davon war sowohl bei der Kreisumlagequote als auch bei der Amtsumlagequote im Vorjahresvergleich ein leichter Anstieg zu verzeichnen.

5.2.2.2. Abschreibungsaufwand

Abschreibungen stellen nichtzahlungswirksamen Ressourcenverbrauch und den überwiegenden Anteil der "Buchaufwendungen" dar. Da Abschreibungen überwiegend aus realisierten Investitionsmaßnahmen entstehen, stellt diese Kennzahl eine Größe zur Beurteilung des langfristig wirksamen Ressourcenverbrauchs dar. Bei der Interpretation dieser Kennzahl muss berücksichtigt werden, dass die den Abschreibungen rechnerisch zu Grunde liegenden Nutzungsdauern in den einzelnen Bundesländern nicht einheitlich festgesetzt sind und deshalb Schwankungen auftreten können. Ebenso ist das Anlagevermögen (Restnutzungsdauer) der Gemeinde entscheidend. Auch die Ausgliederung gemeindlicher Aufgaben hat Auswirkungen auf diese Kennzahl.

Die **Abschreibungsaufwandsquote** stellt die Aufwendungen für bilanzielle Abschreibungen ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen.

Die **Abschreibungslastquote** setzt die Aufwendungen für bilanzielle Abschreibungen ins Verhältnis zu den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten. Mit Hilfe dieser Kennzahl soll transparent gemacht werden, inwiefern sich in der Vergangenheit erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Investitionen entlastend auf den Haushalt auswirken.

Die Gemeinde hat danach für 2023 Abschreibungen in Höhe von 106,58 % der aufgelösten Sonderposten vorgenommen und war somit effektiv nur in Höhe von 4.690,68 € mit Abschreibungen belastet.

5.2.3. Ergebnisanalyse

Das Jahresergebnis wird als Differenz der Summe aller Erträge und der Summe aller Aufwendungen eines Haushaltsjahres ermittelt. Es vermehrt oder reduziert das Eigenkapital der Gemeinde in der Bilanz und sollte keinen negativen Wert aufweisen.

5.2.3.1. Ergebnisquote der laufenden Verwaltung

Die Kennzahl spiegelt den Anteil des Ergebnisses der laufenden Verwaltungstätigkeit am Gesamt-Jahresergebnis wider.

2023 liegt die Quote der Gemeinde bei 60,39 % (Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit: 29.160,87 €, Jahresergebnis gesamt: 48.285,79 €). Der Vergleich zum Vorjahr 2022 zeigt einen Rückgang des Jahresergebnisses, da 2022 – im Gegensatz zu 2023 – ein relativ hohes außerordentliches Ergebnis aus Grundstücksverkäufen erzielt wurde.

5.2.3.2. Relatives ordentliches Ergebnis

Das relative ordentliche Ergebnis setzt das ordentliche Ergebnis (ohne außerordentliche Erträge und Aufwendungen) ins Verhältnis zur Summe der Erträge. Diese Kennzahl gibt den Anteil des ordentlichen Ergebnisses an der Summe der Erträge wieder und spiegelt – bei einem negativen Jahresergebnis – den relativen Bedarf an Erträgen zum Ausgleich des Jahresergebnisses wider.

Bei der Gemeinde verblieben 2023 6,90 % der gesamten Erträge als ordentliches Jahresergebnis (2021: 6,96 %, 2022: 7,30 %).

6. Abschließende Bemerkungen

6.1. Gesamtfazit

Die wirtschaftliche Entwicklung der Gemeinde knüpft im Berichtsjahr an die gute Entwicklung des Vorjahres an. Bei einem positiven, leicht unter Vorjahresniveau liegenden Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit konnte auch ein positives ordentliches Ergebnis erzielt werden, welches infolge höherer Zinseinnahmen leicht über dem Niveau von 2022 liegt. Das Gesamt-Jahresergebnis war ebenfalls entsprechend positiv geprägt, beruht in 2023 aber ausschließlich auf dem ordentlichen Ergebnis. Somit konnten die Rücklage aus dem ordentlichen Ergebnis sowie der Zahlungsmittelbestand weiter erhöht werden.

Die Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde hat sich insgesamt im Vorjahresvergleich erneut leicht verbessert. Trotz der positiven Tendenz, bleiben größere Vorhaben in der Gemeinde aber weiterhin nur mit entsprechenden Fördermitteln umsetzbar.

6.2. Vorgänge von besonderer Bedeutung im Haushaltsjahr 2023

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2023 sind nach derzeitigem Kenntnisstand über die bereits dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Gemeinde Kümmernitztal für das Haushaltsjahr 2023 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Einschätzung führen würden.

6.3. Zu erwartende mögliche Risiken gem. § 59 Abs. 2 KomHKV

Einflüsse auf die künftige Haushaltswirtschaft ergeben sich insbesondere aus dem politischen und gesamtwirtschaftlichen Umfeld. Konjunkturelle Effekte beeinflussen sowohl die Ertrags-, als auch die Aufwandslage.

Mögliche Risiken aus der gesetzlich geforderten Grundsteuerreform sind aktuell nicht abschließend bezifferbar. Derzeit gehen wir jedoch von nur geringen Auswirkungen aus.

Aufgrund der Corona-Pandemie 2020 – 2023 und der Entwicklungen am Energiemarkt und im Bausektor (infolge des Ukraine-Krieges) sind nach heutiger Einschätzung für die Gemeinde Kümmernitztal keine gravierenden Auswirkungen zu erwarten. Bund und Länder hatten und haben in diesem Zusammenhang auch bereits Maßnahmen zum Ausgleich der Auswirkungen bei Kommunen beschlossen und in Teilen umgesetzt. Hier bleibt die weitere Entwicklung abzuwarten.

Allgemein bestehen Risiken in der immer noch schwachen Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde, die kaum Spielraum für ggf. notwendige Investitionen sowie Erhaltungs-/Instandhaltungsmaßnahmen lassen. Ein weiterer Rückgang auf der Ertrags-/Einnahmen-Seite würde diese Situation noch entsprechend verschärfen.

Die Gemeinde steht in den kommenden Jahren insbesondere vor der Herausforderung, ihr umfangreiches Straßen-/Wegenetz zu unterhalten bzw. zu sanieren, wobei Haushaltsmittel im Verhältnis zu den zu erwartenden hohen Kosten nur im begrenzten Umfang zur Verfügung stehen.

Aktuell sind darüber hinaus keine Risiken von besonderer Bedeutung erkennbar, die die Gemeinde akut belasten würden.

Beteiligungsbericht

der

Gemeinde Kümmernitztal

zum Jahresabschluss
des Haushaltsjahres 2023

Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen.....	3
2. Übersicht über die Beteiligungen.....	3
3. Einzeldarstellung der Beteiligungen.....	4
3.1. Gesellschaft kommunaler E.DIS Aktionäre mbH.....	4
3.2. Wasser- und Abwasserzweckverband Pritzwalk.....	6

1. Vorbemerkungen

Zur Information der Mitglieder der Gemeindevertretung und der Einwohner hat die Gemeinde gem. § 61 KomHKV einen Bericht über ihre Unternehmen gemäß § 92 Abs. 2 Nr. 2 bis 4 der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg sowie ihre mittelbaren Beteiligungen zu erstellen und jährlich fortzuschreiben (Beteiligungsbericht).

Die erforderlichen Angaben sind in § 61 Satz 3 definiert.

Daneben fordert § 91 Absatz 6 BbgKVerf, im Beteiligungsbericht erstmalig für das Jahr 2012 beginnende Wirtschaftsjahr, danach alle zehn Jahre einen ausführlichen Nachweis über die fortdauernde Erfüllung der gesetzlichen Voraussetzungen nach Absatz 2 Nummer 1, Absatz 3 Satz 1 und 3 sowie Absatz 5 (öffentlicher Zweck, Subsidiarität, Nebenleistungen) zu führen.

2. Übersicht über die Beteiligungen

Die nachfolgende Übersicht enthält die Beteiligungen der Gemeinde gemäß § 92 Abs. 2 Nr. 2 bis 4 BbgKVerf einschließlich ihrer mittelbaren Beteiligungen per 31.12.2023 nach Branchen:

Branche	Beteiligung
Wohnungsbau	- - -
Abfallwirtschaft	- - -
ÖPNV	- - -
Gesundheits- und Sozialeinrichtungen	- - -
Weitere - Energieversorgung - Wasserver- und -entsorgung	E.DIS AG Wasser- und Abwasserzweckverband Pritzwalk

Indirekte Beteiligungen sind daneben aufgrund der Zugehörigkeit zum Amt Meyenburg und der hier vorliegenden Beteiligungen gegeben. Auf den Beteiligungsbericht zum Jahresabschluss 2023 des Amtes Meyenburg wird verwiesen.

3. Einzeldarstellung der Beteiligungen

3.1. Gesellschaft kommunaler E.DIS Aktionäre mbH

1.	Name	Gesellschaft kommunaler E.DIS Aktionäre mbH			
2.	Sitz	Stephensonstraße 4, 14482 Potsdam			
3.	Unternehmensgegenstand	Wahrnehmung der kommunal- und gesellschaftsrechtlich zulässigen Interesssenvertretung, insbesondere der Rechte und Pflichten der kommunalen Aktionäre in der E.DIS AG. Die Gesellschaft unterstützt ihre Gesellschafter und Treugeber insbesondere bei deren Aufgaben zur Sicherung einer wirtschaftlich und ökologisch sinnvollen Daseinsvorsorge im Rahmen der Darbietung einer sicheren und preiswerten Energieversorgung. Treuhändische Verwaltung der Aktienanteile, die sich aus der Übertragung der Kapitalanteile der Kommunen der neuen Bundesländer an den jeweiligen regionalen Energieversorgungsunternehmen nach der Wende ergeben haben.			
4.	Gründung	01.04.1996			
5.	Beteiligungsverhältnisse	Die Aktien der Gemeinde Kümmernitztal werden durch die GkE.DIS mbH treuhändisch verwaltet. Anzahl Aktien: bis 2013 – 22.629 Stück mit Bilanzwert 28.874,60 EUR ab 2013 – 26.205 Stück mit Bilanzwert 28.874,60 EUR → entspricht einer Beteiligung an der E.DIS AG von unter 1 %			
6.	Organe	<u>Geschäftsführer</u> Herr Sebastian Kunze <u>Gesellschafterversammlung</u> Vertreter der Gemeinden in der Gesellschafterversammlung sind in der Regel die Hauptverwaltungsbeamten. Für die Treugeber besteht die Möglichkeit als Gast ohne Stimmrecht an den Gesellschafterversammlungen teilzunehmen. (Hauptverwaltungsbeamte) <u>Aufsichtsrat</u>			
7.	Analysedaten	Kennzahl	2023	2022	2021
		Vermögens und Kapitalstruktur (§ 61 Nr. 2 lit. a)			
		Anlagenintensität	54,6%	54,9%	55,3%
		Eigenkapitalquote	99,6%	99,8%	99,9%
		Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-	-
		Finanzierung und Liquidität (§ 61 Nr. 2 lit. b)			
		Anlagendeckung	182,56%	181,64%	180,87%
		Zinsaufwandsquote	-	-	-
		Liquidität 3. Grades	-	-	-
		Cash-Flow (nach DRS 2)	4.101,9 T€	4.034,0 T€	4.418,6 T€
		Rentabilität und Geschäftserfolg (§ 61 Nr. 2 lit. c)			
		Gesamtkapitalrentabilität	25,9%	26,0%	26,2%

		Betriebsergebnis	4.185,6 T€	4.152,0 T€	4.160,0 T€
		Jahresüberschuss	2.854,9 T€	2.846,6 T€	2.847,0 T€
		Personalbestand (§ 61 Nr. 2 lit. d)			
		Personalaufwandsquote	-	-	-
		Anzahl der Mitarbeiter	-	-	-
		<u>Verkürzter Lagebericht</u> <ul style="list-style-type: none"> siehe Prüfungsbericht der GkE.DIS mbH - Jahresabschluss zum 31.12.2023 nebst Lagebericht u. Anlagen (liegt in der Amtsverwaltung vor) 			
8.	Voraussichtliche Entwicklung	<ul style="list-style-type: none"> siehe Prüfungsbericht der GkE.DIS mbH - Jahresabschluss zum 31.12.2023 nebst Lagebericht u. Anlagen (liegt in der Amtsverwaltung vor) 			
9.	Leistungs- und Finanzbeziehungen	<ul style="list-style-type: none"> Kapitalzuführungen und -entnahmen - nicht erfolgt Gewinnentnahmen und Verlustausgleiche - nicht erfolgt gewährte Sicherheiten und Gewährleistungen - nicht bekannt sonstige Finanzbeziehungen, die sich auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde unmittelbar bzw. mittelbar auswirken können - Dividendenausschüttung durch die E.DIS AG 			
10.	Angaben gem. § 91 Abs. 6 BbgKVerf	<ul style="list-style-type: none"> Nachweis öff. Zweck (§ 91 Abs. 2 Nr. 1 BbgKVerf) - Sicherung Energieversorgung Subsidiarität (§ 91 Abs. 3 Satz 1 BbgKVerf) - Eigenbetrieb in der Gemeinde würde keine Alternative zur wirtschaftlichen Schlagkraft der AG darstellen Nebenleistungen (§ 91 Abs. 5 BbgKVerf) - nicht bekannt 			
11.	Weitere Informationen	<ul style="list-style-type: none"> siehe Prüfungsbericht der GkE.DIS mbH - Jahresabschluss zum 31.12.2023 nebst Lagebericht u. Anlagen (liegt in der Amtsverwaltung vor) 			

3.2. Wasser- und Abwasserzweckverband Pritzwalk

1.	Name	Wasser- und Abwasserzweckverband Pritzwalk																																																	
2.	Sitz	Hainholzweg 62, 16928 Pritzwalk																																																	
3.	Unternehmensgegenstand	Ver- und Entsorgung mit Trinkwasser und Abwasser Betreibung von Wasser- und Klärwerken Die kaufmännische Betriebsführung wurde an die Stadtwerke Pritzwalk GmbH übertragen.																																																	
4.	Gründung	17.03.1993 (Neugründung am 11.05.1998)																																																	
5.	Beteiligungsverhältnisse	Die Gemeinde Kümmernitztal ist Mitglied im Zweckverband. Die Beteiligung am WAZV Pritzwalk wird nach der Eigenkapitalspiegelmethode bestimmt. Der WAZV nimmt die Aufteilung nach Einwohnerzahlen vor. Anteile: (Einwohnerstand per 31.12.2023): Trinkwasser - 86 T€ Schmutzwasser - 34 T€ Zum 31.12.2023 gehörten dem WAZVP 11 Städte und Gemeinden mit insgesamt 22.313 Einwohnern an.																																																	
6.	Organe	<u>Ehrenamtlicher Verbandsvorsteher</u> Herr Dr. Ronald Thiel <u>Stellvertretende Verbandsvorsteherin</u> Frau Anja Kramer <u>Verbandsversammlung</u>																																																	
7.	Analysedaten	<table><tr><td>Kennzahl</td><td>2023</td><td>2022</td><td>2021</td><td>2020</td></tr><tr><td>Anlagenintensität</td><td>94,1%</td><td>92,1%</td><td>90,5%</td><td>91,3%</td></tr><tr><td>EK-Quote (ohne SoPo)</td><td>65,8%</td><td>65,7%</td><td>65,9%</td><td>65,4%</td></tr><tr><td>nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag</td><td>0,00 €</td><td>0,00 €</td><td>0,00 €</td><td>0,00 €</td></tr><tr><td>Cashflow (aus lfd. Geschäftstätigkeit)</td><td>1.589.138,96 €</td><td>1.560.638,09 €</td><td>1.497.535,64 €</td><td>2.394.400,81 €</td></tr><tr><td>Umsatz (aus Anlage II)</td><td>5.957.016,27 €</td><td>5.857.188,60 €</td><td>5.783.467,91 €</td><td>5.791.390,47 €</td></tr><tr><td>Jahresüberschuss/-fehlbetrag</td><td>-263.356,72 €</td><td>-99.010,39 €</td><td>-84.224,63 €</td><td>77.298,43 €</td></tr><tr><td>Personalaufwandsquote</td><td>23,6%</td><td>22,8%</td><td>22,3%</td><td>22,2%</td></tr><tr><td>Anzahl der Mitarbeiter</td><td>22</td><td>22</td><td>22</td><td>22</td></tr></table> <u>Verkürzter Lagebericht</u> <ul style="list-style-type: none">• zwei Bereiche: Trinkwasser und Abwasser (zentrale und dezentrale Entsorgung)• Betriebsführung im kaufmännischen und technischen Bereich erfolgt durch die Stadtwerke Pritzwalk GmbH• negatives Jahresergebnis, gegenüber dem Vorjahr um 164 T€ ge-					Kennzahl	2023	2022	2021	2020	Anlagenintensität	94,1%	92,1%	90,5%	91,3%	EK-Quote (ohne SoPo)	65,8%	65,7%	65,9%	65,4%	nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Cashflow (aus lfd. Geschäftstätigkeit)	1.589.138,96 €	1.560.638,09 €	1.497.535,64 €	2.394.400,81 €	Umsatz (aus Anlage II)	5.957.016,27 €	5.857.188,60 €	5.783.467,91 €	5.791.390,47 €	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-263.356,72 €	-99.010,39 €	-84.224,63 €	77.298,43 €	Personalaufwandsquote	23,6%	22,8%	22,3%	22,2%	Anzahl der Mitarbeiter	22	22	22	22
Kennzahl	2023	2022	2021	2020																																															
Anlagenintensität	94,1%	92,1%	90,5%	91,3%																																															
EK-Quote (ohne SoPo)	65,8%	65,7%	65,9%	65,4%																																															
nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €																																															
Cashflow (aus lfd. Geschäftstätigkeit)	1.589.138,96 €	1.560.638,09 €	1.497.535,64 €	2.394.400,81 €																																															
Umsatz (aus Anlage II)	5.957.016,27 €	5.857.188,60 €	5.783.467,91 €	5.791.390,47 €																																															
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-263.356,72 €	-99.010,39 €	-84.224,63 €	77.298,43 €																																															
Personalaufwandsquote	23,6%	22,8%	22,3%	22,2%																																															
Anzahl der Mitarbeiter	22	22	22	22																																															

	<p>sunken; insbesondere resultierend aus den gestiegenen sonstigen betrieblichen Aufwendungen im Trink- und Schmutzwasserbereich und den gestiegenen Aufwendungen für Material und Personal</p> <ul style="list-style-type: none">• die Netto-Umsatzerlöse sind um 100 T€ (1,7%) geringfügig gestiegen<ul style="list-style-type: none">- Anstieg beim Trinkwasser beträgt 33 T€ (1,1%)- Anstieg beim Schmutzwasser von 67 T€ (2,3%)• Die Benutzungs- und Grundgebühren bei den Tarifikunden wurden erhöht. Ergebniserhöhend hat sich 2023 insbesondere der mengenunabhängige Anstieg der Grundgebühren ausgewirkt.• Die Mengen in den Bereichen Trinkwasser und Schmutzwasser verminderten sich, der Rückgang ist auf industrielle Kunden zurückzuführen.• das negative Finanzergebnis hat sich gegenüber 2022 um 96 T€ verschlechtert• Investitionsmaßnahmen, die im Wesentlichen die Qualität der Trinkwasser- und der Schmutzwasserentsorgung umfassen, belaufen sich im Bereich Trinkwasser auf 1.528 T€ (Vj. 1.653 T€) und im Bereich Abwasser auf 919 T€ (Vj. 979 T€)<ul style="list-style-type: none">→ Gewährleistung der Versorgungssicherheit im Verbandsgebiet→ Erweiterungsmaßnahmen Kanalnetz Pritzwalk/Birkenwäldchen mit hohen Umweltauflagen abgeschlossen→ Wasserwerk Kuhsdorf erhielt neuen Gewinnungsbrunnen→ Sanierungsbeginn Abwasserpumpwerk „Bahndamm“ im Gewerbegebiet Falkenhagen→ Erweiterung Rohrnetz in und neue Trinkwasserleitungen in Pritzwalk, Frehne, Neu Krüssow, Langnow→ erneuerte Ausrüstungen in den verschiedensten Wasserwerken und Druckerhöhungsanlagen
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

8.	Voraussichtliche Entwicklung	<ul style="list-style-type: none"> Für 2024 sind Umsatzerlöse in Höhe von insgesamt 6.877 T€ prognostiziert worden, hiervon 3.349 T€ im Bereich Trinkwasser und 3.528 T€ im Schmutzwasserbereich. Für 2024 sind Gebührenerhöhungen vorgesehen. Investitionsmaßnahmen sind 2024 in Höhe von 3.025 T€ geplant Fokus: Realisierung von Maßnahmen der Qualitätsverbesserung der Trinkwasserversorgung und der Versorgungssicherheit Errichtung Verbindungsleitung Wasserwerke Vettin/Schreppkow Schwerpunkt weiterhin Ablösung Wasserwerk Jännersdorf neue Gewinnungsbrunnen für die Wasserwerke Putlitz Erneuerungsabschnitte im Kanalnetz Pritzwalk Erneuerung vorhandener Düker eine umfangreiche Investitionsmaßnahme wird die Erneuerung der Abwasserpumpwerke im Bereich des Gewerbegebietes Falkenhagen Erneuerung von Ausrüstungen und Steuerungstechnik auf den Kläranlagen sowie die maschinelle Ausrüstung der Kläranlage Schönhagen Sanierung Rechengerinnes und Sanierung Fäkalbunker verschiedene Abwasserpumpwerke werden mit neuer Pumpen- und Steuerungstechnik ausgerüstet
9.	Leistungs- und Finanzbeziehungen	<ul style="list-style-type: none"> Kapitalzuführungen und -entnahmen - nicht erfolgt Gewinnentnahmen und Verlustausgleiche - nicht erfolgt gewährte Sicherheiten und Gewährleistungen - nicht bekannt sonstige Finanzbeziehungen, die sich auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde unmittelbar bzw. mittelbar auswirken können - nicht bekannt
10.	Angaben gem. § 91 Abs. 6 BbgKVerf	<ul style="list-style-type: none"> Nachweis öff. Zweck (§ 91 Abs. 2 Nr. 1 BbgKVerf) <ul style="list-style-type: none"> Sicherung der Wasserver- und -entsorgung unter Gewährleistung günstiger Trink- und Schmutzwassergebühren als typische Aufgabe der gemeindlichen Daseinsvorsorge Zusammenschluss in einem Zweckverband zur Bündelung der kommunalen Interessen, der Verstärkung der Wirtschaftlichkeit und Kostenminimierung Subsidiarität (§ 91 Abs. 3 Satz 1 BbgKVerf) <ul style="list-style-type: none"> Eigenbetrieb in der Gemeinde würde keine Alternative zur wirtschaftlichen Schlagkraft eines Zweckverbandes darstellen Nebenleistungen (§ 91 Abs. 5 BbgKVerf) <ul style="list-style-type: none"> - nicht bekannt
11.	Weitere Informationen	siehe Prüfungsbericht Jahresabschluss zum 31.12.2023 nebst Lagebericht u. Anlagen (liegt in der Amtsverwaltung vor)

Anlagen

zum Jahresabschluss

2023

der Gemeinde Kümmernitztal

1. Anhang

2. Anlagenübersicht

3. Forderungsübersicht

4. Verbindlichkeitenübersicht

Anhang zum Jahresabschluss 2023 der Gemeinde Kümmernitztal

(gemäß § 82 (2) BbgKVerf und § 58 KomHKV)

Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz und der Ergebnisrechnung, wobei auf wesentliche Abweichungen zum Vorjahr eingegangen wird.

AKTIVA

Die Zusammensetzung und Entwicklung des Anlagevermögens und die Abschreibungen des Haushaltsjahres sind dem als Anlage zum Anhang beigefügten Jahresanlagennachweis zu entnehmen.
Die einzelnen Anlagengegenstände werden im Anlagenbuchhaltungsprogramm "Kommunale Vermögensverwaltung" per EDV erfasst. Aus den EDV-Listen lassen sich die jeweiligen Vermögensgegenstände mit Inventarnummer, Anschaffungsjahr, Abschreibungsbetrag usw. ablesen.

Die Abschreibungen erfolgen linear nach der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer.

Die Entwicklung der einzelnen Vermögensarten gegenüber der Bilanz des Vorjahres stellt sich wie folgt dar:

A - Anlagevermögen	<i>(Vorjahr</i>	1.218.043,90 €)	1.210.865,70 €
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	<i>(Vorjahr</i>	0,00 €)	0,00 €
Die Gemeinde Kümmernitztal besitzt keine immateriellen Vermögensgegenstände.			
II. Sachanlagen	<i>(Vorjahr</i>	1.104.169,30 €)	1.096.991,10 €
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	<i>(Vorjahr</i>	42.523,05 €)	42.523,05 €
<u>Entwicklung</u>			
Stand per 01.01. 2023		42.523,05 €	
Zugang		0,00 €	
Abgang		0,00 €	
Restwert zum 31.12. 2023		42.523,05 €	
2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	<i>(Vorjahr</i>	308.540,71 €)	302.318,34 €
<u>Entwicklung</u>			
Stand per 01.01. 2023		308.540,71 €	
Zugang		0,00 €	
Abgang AfA BPOS 1.2.2.		6.222,37 €	
Restwert zum 31.12. 2023		302.318,34 €	
3. Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens	<i>(Vorjahr</i>	667.884,72 €)	683.509,74 €
<u>Entwicklung</u>			
Stand per 01.01. 2023		667.884,72 €	
Zugang		81.214,47 €	
Abgang AfA BPOS 1.2.3.		65.589,45 €	
Restwert zum 31.12. 2023		683.509,74 €	

Der Zugang beinhaltet die Aktivierungen der Anlage im Bau :

- Mehrgenerationenspielplatz Grabow	160,30 €
- Gehwegsanierung Grabow	59.798,56 €
- Grabanlage Friedhof Buckow	4.425,49 €
- Spielplatz Buckow	16.830,12 €

4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	(Vorjahr	13.077,48 €)	11.595,71 €
---------------------------------------	----------	--------------	-------------

Entwicklung

Stand per 01.01. 2023	13.077,48 €
Zugang	0,00 €
Abgang AfA BPOS 1.2.3.	1.481,77 €
Restwert zum 31.12. 2023	11.595,71 €

5. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	(Vorjahr	4.537,00 €)	4.537,00 €
-----------------------------------------	----------	-------------	------------

Entwicklung

Stand per 01.01. 2023	4.537,00 €
Zugang	0,00 €
Abgang AfA BPOS 1.2.3.	0,00 €
Restwert zum 31.12. 2023	4.537,00 €

6. Maschinen, Fahrzeuge und technische Anlagen	(Vorjahr	5.093,33 €)	4.584,00 €
------------------------------------------------	----------	-------------	------------

Entwicklung

Stand per 01.01. 2023	5.093,33 €
Zugang	0,00 €
Abgang AfA BPOS 1.2.6.	509,33 €
Restwert zum 31.12. 2023	4.584,00 €

7. Betriebs- und Geschäftsaustattung	(Vorjahr	10.334,08 €)	8.189,47 €
--------------------------------------	----------	--------------	------------

Entwicklung

Stand per 01.01. 2023	10.334,08 €
Zugang	0,00 €
Abgang AfA BPOS 1.2.7.	2.144,61 €
Restwert zum 31.12. 2023	8.189,47 €

8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	(Vorjahr	52.178,93 €)	39.733,79 €
----------------------------------------------	----------	--------------	-------------

Entwicklung

Stand per 01.01. 2023	52.178,93 €
Zugang	68.769,33 €
Abgang	81.214,47 €
Restwert zum 31.12. 2023	39.733,79 €

Den Zugang bilden folgende Anlagen im Bau

- Ausbauweg Preddöhl	39.733,79 €
- Gehweg in Grabow	22.587,34 €
- Spielplatz Grabow	160,30 €
- Spielplatz Buckow	6.038,00 €
- Friedhof Buckow	249,90 €

Den Abgang bilden folgende Aktivierungen

- Spielplatz Grabow	160,30 €
- Spielplatz Buckow	16.830,12 €
- Gehweg in Grabow	59.798,56 €
- Friedhof Buckow	4.425,49 €

III. Finanzanlagen

(Vorjahr	113.874,60 €)	113.874,60 €
----------	---------------	--------------

Bei den Finanzanlagen der Gemeinde handelt es sich um nicht börsennotierte Aktien der E.ON edis AG, die von der „Gesellschaft der Kommunalen E.ON e-dis - Aktionäre mbH“ treuhänderisch verwaltet werden. Diese bleiben mit 28.874,60 € in gleicher Höhe wie im Vorjahr bestehen, da in 2023 kein Zu- bzw. Verkauf von Aktien getätigt wurde.

In den Mitteilungen hinsichtlich der Berechnung der Dividendenausschüttung geht die verwaltende Gesellschaft nach wie vor von diesem Wert aus.

Des weiteren sind hier seit 01.01.2012 die Bilanzanteile des Wasser- und Abwasserzweckverbandes Pritzwalk in Höhe von 85.000 € bilanziert.

B - Umlaufvermögen	(Vorjahr	360.365,99 €)	409.531,09 €
I. Vorräte	(Vorjahr	0,00 €)	0,00 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	(Vorjahr	22.948,35 €)	36.167,11 €
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	(Vorjahr	17.597,44 €)	28.793,46 €
2. Privatrechtliche Forderungen	(Vorjahr	5.350,91 €)	7.373,65 €
3. Sonstige Vermögensgegenstände	(Vorjahr	0,00 €)	0,00 €
Eine weiterführende detaillierte Aufschlüsselung ergibt sich aus der Forderungsübersicht als Anlage zur Bilanz.			
III. Kassenbestand und Bankguthaben	(Vorjahr	337.417,64 €)	373.363,98 €
C - Aktive Rechnungsabgrenzung	(Vorjahr	0,00 €)	0,00 €

PASSIVA

A - Eigenkapital	(Vorjahr	779.821,00 €)	827.548,30 €
1. Basis-Reinvermögen	(Vorjahr	351.147,85 €)	351.147,85 €
Der in der Eröffnungsbilanz ausgewiesene Betrag des Basisreinvermögens, welcher sich als Saldogröße aus der Gegenüberstellung sämtlicher Aktiv- und sämtlicher Passivposten ergibt, soll unverändert bleiben, damit auch in den Folgejahren der Stand der Gemeinde bei der Umstellung erkennbar ist. Eine Erhöhung gab es im Jahr 2012 durch die Aufnahme des Bilanzanteils aus der Mitgliedschaft im Wasser- und Abwasserzweckverband Pritzwalk.			
2. Rücklagen aus Überschüssen	(Vorjahr	252.191,20 €)	300.476,99 €
Die Rücklage setzt sich zusammen aus:			
ordentliches Ergebnis	(Vorjahr	218.098,76 €)	266.384,55 €
außerordentliches Ergebnis	(Vorjahr	34.092,44 €)	34.092,44 €
3. Sonderrücklage	(Vorjahr	176.481,95 €)	175.923,46 €
für nicht verwendete			
investive Schlüsselzuweisungen	(Vorjahr	83.491,27 €)	102.236,27 €
Straßenausbau-Mehrbelastungsausgleichszahlungen	(Vorjahr	92.990,68 €)	73.687,19 €

Hier werden nicht verwendete investive Schlüsselzuweisungen für Investitionen in kommenden Jahren angesammelt bzw. für getätigte Investitionen entnommen. Im Jahr 2023 ist ein Zugang von 18.745,00 € zu verzeichnen.

Bei den Straßenausbau-Mehrbelastungsausgleichszahlungen war 2023 ein Zugang in Höhe von 22.555,50 € zu verzeichnen. Als Abgang wurden für den Gehweg Grabow 41.858,99 € verwendete Straßenausbau-Mehrbelastungsausgleichszahlungen gebucht.

Jahresergebnis gesamt	(Vorjahr	68.041,14 €)	48.285,79 €
------------------------------	----------	--------------	--------------------

B - Sonderposten	(Vorjahr	767.161,99 €)	751.366,20 €
-------------------------	----------	---------------	---------------------

1. Sonderposten aus Zuweisungen	(Vorjahr	664.932,84 €)	666.685,63 €
----------------------------------------	----------	---------------	---------------------

Entwicklung

Stand per 01.01. 2023	664.932,84 €
Zugang	57.810,81 €
Auflösung Erträge aus Auflösung	56.058,02 €
Restwert zum 31.12. 2023	666.685,63 €

Der Zugang beinhaltet folgende Zuweisungen:

- FM Spielplatz Grabow	15.951,82 €	
- Straßen-MBA Gehweg Grabow	41.858,99 €	aus Sonderrücklage und Anz. SOPO

Die Auflösung der Sonderposten erfolgte entsprechend dem Jahresanlagennachweis 2023.

2. Sonderposten aus Beiträgen	(Vorjahr	86.544,96 €)	72.410,00 €
--------------------------------------	----------	--------------	--------------------

Entwicklung

Stand per 01.01. 2023	86.544,96 €
Zugang	0,00 €
Auflösung Erträge aus Auflösung	14.134,96 €
Restwert zum 31.12. 2023	72.410,00 €

Die Auflösung erfolgte entsprechend dem Jahresanlagennachweis 2023.

3. Sonstige Sonderposten	(Vorjahr	5.369,87 €)	12.270,57 €
---------------------------------	----------	-------------	--------------------

Entwicklung

Stand per 01.01. 2023	5.369,87 €
Zugang	7.964,57 €
Auflösung Erträge aus Auflösung	1.063,87 €
Restwert zum 31.12. 2023	12.270,57 €

Der Zugang beinhaltet folgende Zuweisungen:

- Spenden Spielplatz Grabow	3.317,66 €	
- Spenden Spielplatz Buckow	4.646,91 €	

Die Auflösung erfolgte entsprechend dem Jahresanlagennachweis 2023.

4. erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	(Vorjahr	10.314,32 €)	0,00 €
--------------------------------------------------	----------	--------------	---------------

Entwicklung

Stand per 01.01. 2023	10.314,32 €
Zugang	36.157,57 €
Abgang	46.471,89 €
Restwert zum 31.12. 2023	0,00 €

Der Zugang beinhaltet folgende Zuweisungen:

- Anz. SOPO Spenden Spielplätze	4.938,00 €
- Anz. SOPO StraMaV	22.555,50 €
- Anz. SOPO FM Spielplatz Grabow	8.664,07 €

Der Abgang beinhaltet die Passivierung der Anzahlungen SOPO

- Spenden Spielpl. Grabow/Buckow	7.964,57 €
- Straßen-MBA Gehweg Grabow	22.555,50 €
- FM Spielplatz Grabow	15.951,82 €

C - Rückstellungen	(Vorjahr	0,00 €)	0,00 €
---------------------------	----------	---------	---------------

D - Verbindlichkeiten	(Vorjahr	9.300,62 €)	17.303,62 €
------------------------------	----------	-------------	--------------------

1. Anleihen	(Vorjahr	0,00 €)	0,00 €
-------------	----------	---------	--------

2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionskredite	(Vorjahr	0,00 €)	0,00 €
------------------------------------------------------------------	----------	---------	--------

Es ist keine Neuaufnahme von Darlehen erfolgt.

3. Verbindlichkeiten aus inneren Kassenkrediten (VWG-Konto)	(Vorjahr	0,00 €)	0,00 €
-------------------------------------------------------------	----------	---------	--------

4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	(Vorjahr	0,00 €)	0,00 €
-------------------------------------------------------------------------------------	----------	---------	--------

5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	(Vorjahr	3.023,13 €)	17.349,62 €
-----------------------------------------------------	----------	-------------	-------------

6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	(Vorjahr	6.277,49 €)	-46,00 €
---------------------------------------------	----------	-------------	----------

7. Sonstige Verbindlichkeiten	(Vorjahr	0,00 €)	0,00 €
-------------------------------	----------	---------	--------

E - Passive Rechnungsabgrenzung	(Vorjahr	22.126,28 €)	24.178,67 €
----------------------------------------	----------	--------------	--------------------

aus Friedhofsgebühren ab 2010	(Vorjahr	19.728,57 €)	20.880,14 €
-------------------------------	----------	--------------	-------------

aus Friedhofsgebühren vor 2010	(Vorjahr	2.397,71 €)	2.104,94 €
--------------------------------	----------	-------------	------------

aus Friedhofsgebühren KomfaFIS(ab 2023)	(Vorjahr	0,00 €)	1.193,59 €
-----------------------------------------	----------	---------	------------

Veränderungen entstehen durch den Zugang und die Auflösung von PRAPs aus Friedhofsgebühren.

ERGEBNISRECHNUNG

Die Erläuterung der wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung erfolgt im Rechenschaftsbericht unter Punkt 2., einschließlich einer detaillierten Analyse der Ertragslage der Gemeinde mittels Kennzahlen-Bildung (Punkt 5.2.). Auf die Ausführungen im Rechenschaftsbericht wird insofern verwiesen.

Erläuterung zu den weiteren geforderten Punkten

1. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und angesetzte Nutzungsdauern

Die angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und angesetzten Nutzungsdauern sind im Bewertungshandbuch des Amtes Meyenburg festgelegt.

2. Abweichungen bei den angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Zuschreibungen und außerplanmäßige Abschreibungen

Anders als in den Vorjahren erfolgt für Anzahlungen auf Sonderposten ab dem Haushaltsjahr 2023 der Ausweis in der neuen Bilanzposition 2.4 „erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten“.

Weitere Abweichungen bei den angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Zuschreibungen und außerplanmäßige Abschreibungen erfolgten im Berichtsjahr nicht.

3. Fälle, in denen die lineare Abschreibungsmethode nicht angewendet wird

Die lineare Abschreibungsmethode wird durchgängig angewendet.

4. Veränderungen der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen

Die ursprünglich angenommene Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen, wurde nicht verändert.

5. Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

Die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten erfolgte nicht.

6. Vermögensgegenstände mit zum Bilanzstichtag noch ungeklärten Eigentumsverhältnissen (inklusive Buchwert und Risikoabschätzung)

Die Grundstücke, die zum Bilanzstichtag noch EDV als Eigentümer ausweisen und für welche die Gemeinde Verfügungsbefug ist, sind nicht im Anlagevermögen erfasst. Sie sind als Auflistung in der Anlagenbuchhaltung abgelegt.

7. Sachverhalte, aus denen sich künftig finanzielle Verpflichtungen ergeben können (z.B. Bürgschaften, Gewährleistungsverträge) sowie Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften soweit diese nicht bereits in der Verbindlichkeitenübersicht angegeben sind

Sicherheitsseinhalte von Firmen sind mit den entsprechenden Fälligkeiten als Verbindlichkeiten gebucht. Weitere Sachverhalte für künftige finanzielle Verpflichtungen treten nicht auf.

8. Gesamtbetrag der anteiligen Unterdeckung der Kommune aus dem Umlageverfahren der Zusatzversorgungskasse für mittelbare Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung der tariflich Beschäftigten

Für mittelbare Verpflichtungen aus der Zusatzversorgung der Angestellten und Arbeiter sind in der Bilanz keine Rückstellungen auszuweisen. Sie werden nur im Anhang aufgeführt. Die Höhe des Betrages wurde vom Kommunalen Versorgungsverband Brandenburg ermittelt und der Gemeinde Kümmernitztal mitgeteilt.

Die mittelbare Pensionsverpflichtung für die Gemeinde Kümmernitztal beträgt zum 31.12.2023 insgesamt 0,00 €.

9. Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen

Aus dem Haushaltsjahr 2023 wurden die nachfolgend aufgeführten Haushaltsermächtigungen in das Haushaltsjahr 2024 übertragen:

Produkt-Nr.	Finanz-Konto	Ergebnis-Konto	Einnahme	Ausgabe	Saldo	HH-Rest für
366010	7853000			2.500,00 €	-2.500,00 €	Mehrgenerationenplatz Grabow
366010	7853000			1.400,00 €	-1.400,00 €	Spielplatz Buckow
540010	7221000			300,00 €	-300,00 €	Ausz. Rg. Reinigung Regeneinläufe aus 2023
540010	7221000			15.300,00 €	-15.300,00 €	Ausz. Rg. Rep. Gosse Waldweg Buckow aus 2023
540010	7852000			30.266,21 €	-30.266,21 €	BV Sanierung Ausbauweg Preddöhl
545010	7221000			3.000,00 €	-3.000,00 €	Ausz. Rg. Winterdienst aus 2023
Gesamtsumme			0,00 €	52.766,21 €	-52.766,21 €	

10. Übersicht über die von der Gemeinde bewirtschafteten Treuhandmittel und über das Stiftungsvermögen

Die im Rahmen von erteilten Bestellungen treuhänderisch verwalteten Grundstücke aus den Gemarkungen des Gemeindegebietes der Gemeinde Kümmernitztal werden von der Amtsverwaltung verwaltet und in der Eröffnungsbilanz des Amtes Meyenburg entsprechend dargestellt.

Von der Gemeinde zu verwaltendes Stiftungsvermögen ist nicht vorhanden.

Anlagenübersicht Haushaltsjahr 2023

- in € -

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Buchwert	
	Stand am 31.12.2022	Zugänge in 2023	Abgänge in 2023	Umbu- chungen in 2023	Stand am 31.12.2023	Abschrei- bungen in 2023	Zuschrei- bungen in 2023	Abschrei- bungen auf Abgänge	kumulierte Abschreibungen am 31.12.2023	am 31.12.2023	am 31.12.2022
		+	./.	+/-		./.	+		./.		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sachanlagen	2.601.276,00	68.769,33	0,00	0,00	2.670.045,33	75.947,53	0,00	0,00	1.573.054,23	1.096.991,10	1.104.169,30
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	42.523,05	0,00	0,00	0,00	42.523,05	0,00	0,00	0,00	0,00	42.523,05	42.523,05
Brachland	15.086,45	0,00	0,00	0,00	15.086,45	0,00	0,00	0,00	0,00	15.086,45	15.086,45
Ackerland	17.895,30	0,00	0,00	0,00	17.895,30	0,00	0,00	0,00	0,00	17.895,30	17.895,30
Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige unbebaute Grundstücke	9.541,30	0,00	0,00	0,00	9.541,30	0,00	0,00	0,00	0,00	9.541,30	9.541,30
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	393.292,26	0,00	0,00	0,00	393.292,26	6.222,37	0,00	0,00	90.973,92	302.318,34	308.540,71
Grundstücke mit Wohnbauten	999,00	0,00	0,00	0,00	999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	999,00	999,00
Grundstücke mit Sozialen Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grundstücke mit Schulen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grundstücke mit Kultureinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	392.293,26	0,00	0,00	0,00	392.293,26	6.222,37	0,00	0,00	90.973,92	301.319,34	307.541,71
Infrastrukturvermögen	2.014.426,47	0,00	0,00	81.214,47	2.095.640,94	65.589,45	0,00	0,00	1.412.131,20	683.509,74	667.884,72
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen	137.854,55	0,00	0,00	0,00	137.854,55	0,00	0,00	0,00	0,00	137.854,55	137.854,55
Brücken und Tunnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	32.170,21	0,00	0,00	0,00	32.170,21	804,12	0,00	0,00	21.847,25	10.322,96	11.127,08
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsmittelanlagen	1.618.379,02	0,00	0,00	59.798,56	1.678.177,58	56.194,37	0,00	0,00	1.282.929,85	395.247,73	391.643,54
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	69.606,00	0,00	0,00	16.990,42	86.596,42	3.044,55	0,00	0,00	51.240,54	35.355,88	21.410,01
Bauten auf Sonderflächen	156.416,69	0,00	0,00	4.425,49	160.842,18	5.546,41	0,00	0,00	56.113,56	104.728,62	105.849,54
Bauten auf fremden Grund und Boden	58.841,74	0,00	0,00	0,00	58.841,74	1.481,77	0,00	0,00	47.246,03	11.595,71	13.077,48
Kunstgegenstände, Kulturdenkmale	4.537,00	0,00	0,00	0,00	4.537,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.537,00	4.537,00

Anlagenübersicht Haushaltsjahr 2023

- in € -

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Buchwert	
	Stand am 31.12.2022	Zugänge in 2023	Abgänge in 2023	Umbu- chungen in 2023	Stand am 31.12.2023	Abschrei- bungen in 2023	Zuschrei- bungen in 2023	Abschrei- bungen auf Abgänge	kumulierte Abschreibungen am 31.12.2023	am 31.12.2023	am 31.12.2022
		+	./.	+/-		./.	+		./.		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	7.639,98	0,00	0,00	0,00	7.639,98	509,33	0,00	0,00	3.055,98	4.584,00	5.093,33
Betriebs- und Geschäftsausstattung	27.836,57	0,00	0,00	0,00	27.836,57	2.144,61	0,00	0,00	19.647,10	8.189,47	10.334,08
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	52.178,93	68.769,33	0,00	-81.214,47	39.733,79	0,00	0,00	0,00	0,00	39.733,79	52.178,93
Finanzanlagevermögen	113.874,60	0,00	0,00	0,00	113.874,60	0,00	0,00	0,00	0,00	113.874,60	113.874,60
Rechte an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mitgliedschaft in Zweckverbänden	85.000,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00	85.000,00
Anteile an sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wertpapiere des Anlagevermögens	28.874,60	0,00	0,00	0,00	28.874,60	0,00	0,00	0,00	0,00	28.874,60	28.874,60
Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
an sonstige Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamtsumme	2.715.150,60	68.769,33	0,00	0,00	2.783.919,93	75.947,53	0,00	0,00	1.573.054,23	1.210.865,70	1.218.043,90

Forderungsübersicht
Haushaltsjahr 2023
- in EUR-

Art der Forderungen	Stand zum	Stand zum	mit einer Restlaufzeit von			Mehr (+)/ Weniger (-) gegenüber 2022
	31.12.2022	31.12. 2023				
			bis zu einem Jahr	einem bis zu fünf Jahren	mehr als fünf Jahren	
	1	2	3	4	5	6
Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	17.597,44	28.793,46	28.793,46	0,00	0,00	11.196,02
Gebühren	2.560,85	2.834,32	2.834,32	0,00	0,00	273,47
Beiträge	357,66	357,66	357,66	0,00	0,00	0,00
Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Steuern	14.675,93	24.205,48	24.205,48	0,00	0,00	9.529,55
Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	3,00	1.396,00	1.396,00	0,00	0,00	1.393,00
Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Privatrechtliche Forderungen	5.350,91	7.373,65	7.373,65	0,00	0,00	2.022,74
gegenüber dem privaten und öffentlichen Bereich	5.350,91	7.373,65	7.373,65	0,00	0,00	2.022,74
gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
gegen Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
gegen sonstige Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamtsumme Forderungen:	22.948,35	36.167,11	36.167,11	0,00	0,00	13.218,76

Verbindlichkeitenübersicht
Haushaltsjahr 2023
- in EUR-

Art der Verbindlichkeiten	Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12. 2023	mit einer Restlaufzeit von			Mehr (+)/ Weniger (-) gegenüber 2022
			bis zu einem Jahr	einem bis zu fünf Jahren	mehr als fünf Jahren	
	1	2	3	4	5	6
Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.023,13	17.349,62	17.349,62	0,00	0,00	14.326,49
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.277,49	-46,00	-46,00	0,00	0,00	-6.323,49
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundener Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamtsumme Verbindlichkeiten:	9.300,62	17.303,62	17.303,62	0,00	0,00	8.003,00