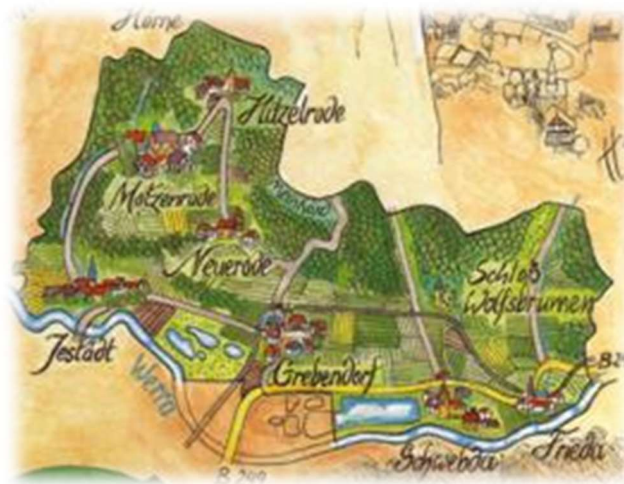




# Jahresabschluss der Gemeinde Meinhard zum 31.12.2018

mit Anhang, Anlagen und  
Rechenschaftsbericht





# Inhaltsverzeichnis

	Seite
• Schlussbilanz zum 31.12.2018	5
<b><u>Anhang und Rechenschaftsbericht zur Schlussbilanz</u></b>	
<b>A. Allgemeine Angaben zur Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2018</b>	9
<b>B. Angaben zu den gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden</b>	14
<b>C. Erläuterungen der Vermögensrechnung (Bilanz)</b>	16
<b>AKTIVA</b>	
<b>1 Anlagevermögen</b>	
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	16
<b>1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte</b>	16
<b>1.1.2 Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse</b>	16
<b>1.2 Sachanlagevermögen</b>	17
<b>1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte</b>	17
<b>1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken</b>	18
<b>1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen</b>	20
<b>1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung</b>	21
<b>1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	22
<b>1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>	24
<b>1.3 Finanzanlagevermögen</b>	25
<b>1.3.1 Beteiligungen</b>	25
<b>1.3.2 Wertpapiere des Anlagevermögens</b>	26
<b>2 Umlaufvermögen</b>	
<b>2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b>	26
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	27
<b>2.2.1 Forderungen aus Zuwendungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen, -zuschüssen, -beiträgen</b>	27
<b>2.2.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen</b>	28
<b>2.2.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	30
<b>2.2.4 Sonstige Vermögensgegenstände</b>	31
<b>2.3 Flüssige Mittel</b>	33
<b>3 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	
<b>3.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	33
<b>4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	35
<b>PASSIVA</b>	
<b>1. Eigenkapital</b>	36
<b>2. Sonderposten</b>	37
<b>2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuwendungen, -zuschüsse und –beiträge</b>	37
<b>2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich</b>	37
<b>2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich</b>	39
<b>2.1.3 Investitionsbeiträge</b>	40
<b>2.1.4 Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>	40



<b>3. Rückstellungen</b>	<b>Seite</b>
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnlichen Verpflichtungen	41
3.2 Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	43
3.3 Sonstige Rückstellungen	45
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	
4.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	46
4.1.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	46
4.1.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	47
4.1.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	48
4.1.4 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen f.d. Liquiditätssicherung	48
4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen, -zuschüssen	49
4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	50
4.4 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	51
4.5 Sonstige Verbindlichkeiten	52
<b>5. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	
5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	54
<b>D. Erläuterungen der Ergebnisrechnung</b>	<b>55</b>
1. Privatrechtliche Leistungsentgelte	62
2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64
3. Kostenersatzleistungen und –erstattungen	69
4. Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eigenleistungen	72
5. Steuern, steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzl. Umlagen	72
6. Erträge aus Transferleistungen	77
7. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	78
8. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und –beiträgen	81
9. Sonstige ordentliche Erträge	82
10. Personalaufwendungen	83
11. Versorgungsaufwendungen	87
12. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	89
13. Abschreibungen	100
14. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	102
15. Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	105
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	108
17. Finanzerträge	108
18. Zinsen und ähnliche Finanzaufwendungen	109
19. Außerordentliche Erträge	110
20. Außerordentliche Aufwendungen	111
21. Teilergebnisrechnungen der Produktbereiche	112
<b>E. Erläuterungen der Finanzrechnung</b>	
1. Finanzrechnung	191
2. Teilfinanzrechnungen	195
<b>F. Investitionen</b>	
1. Übersicht über die Investitionen des Haushaltsjahres 2018	216



	<b>Seite</b>
2. Übersicht über die Maßnahmen des Sonderinvestitionsprogramms des Landes Hessen	224
3. Übertragene Haushaltsreste in das Haushaltsjahr 2019	226
4. Mittelverschiebung 2018	227
5. Über- und Außerplanmäßige Aufwendungen 2018	229
<b>G. Sonstige Angaben</b>	
1. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen	231
2. Organe und Vertretungsbefugnis	231
3. Mitglieder der Gemeindevertretung	232
4. Mitglieder des Gemeindevorstandes	232
5. Bezüge der Organe	232
6. Zahl der Beamten/Beamtinnen und Beschäftigten	232
7. Steuerliche Verhältnisse	233
8. Fehlbeträge vergangener Haushaltsjahre	233
9. Bodenbevorratung mit der Hessischen Landgesellschaft	234
10. Derivatgeschäfte	235
11. Übersicht über fremde Finanzmittel	237
12. Finanzielle Verpflichtungen	238
13. Vollständigkeitserklärung	241
<b>H. Anlagen zum Anhang</b>	
1. Anlagespiegel gem. Muster 20 zu § 52 Abs.1 GemHVO Doppik	243
2. Forderungsübersicht	244
3. Verbindlichkeitenübersicht	245
4. Sonderpostenübersicht	246
5. Rückstellungsübersicht	247
<b>I. Rechenschaftsbericht</b>	
1. Geschäftsverlauf 2018	248
1.1 Gang der Beschlussfassung	248
1.2 Ergebnisentwicklung	250
1.3 Vermögensentwicklung	272
1.4 Finanzentwicklung	274
2. Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit Zielsetzungen und Strategien	280
3. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Haushaltsjahres	281
4. Zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung	281
4.1 Ergebnisrisiken	281

**Schlussbilanz zum Stichtag 31.12.2018**

Ergänzung Rubrik	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017	Ergänzung Rubrik	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017
	<b>Aktiva</b>				<b>Passiva</b>		
	<b>1 Anlagevermögen</b>	<b>30.071.047,93</b>	<b>30.574.276,17</b>		<b>1 Eigenkapital</b>	<b>-1.643.527,13</b>	<b>0,00</b>
	- frei -				<b>1.1 Netto-Position</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- frei -				<b>1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>92.827,27</b>	<b>92.950,22</b>		1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	0,00	0,00
	1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähn.Rechte	13.964,63	27.560,50		1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses	0,00	0,00
	1.1.2 gel. Investzuw. und -zuschüsse	75.012,49	65.389,72		1.2.3 Sonderrücklagen	0,00	0,00
	1.1.3 gel.Anz.auf immaterielle Verm.Gegenstände	3.850,15	0,00		davon: Sonderrücklagen	0,00	0,00
	<b>1.2 Sachanlagevermögen</b>	<b>29.885.155,89</b>	<b>30.398.012,43</b>		davon: Vortragswerte alte zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
	1.2.1 Grundstücke, grdstgl. Rechte	5.098.445,01	5.167.375,38		davon: Vortragswerte alte Sonderrücklagen	0,00	0,00
	1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstck	6.227.680,92	6.507.962,63		davon: Vortragswerte alte sonstige Sonderrücklagen	0,00	0,00
	1.2.3 Sachanl. im Gemeingebr., Infrastrukturverm.	17.436.175,79	18.211.205,89		1.2.4 Stiftungskapital	0,00	0,00
	1.2.4 Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung	19.184,26	24.046,45		<b>1.3 Ergebnisverwendung</b>	<b>-1.643.527,13</b>	<b>0,00</b>
	1.2.5 andere Anl., Betriebs-u.Geschäftsausstattung	346.920,64	361.923,83		<b>1.3.1 Ergebnisvortrag</b>	<b>-979.852,04</b>	<b>3.116.022,27</b>
	1.2.6 gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau	756.749,27	125.498,25		1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-758.764,91	3.263.489,29
	<b>1.3 Finanzanlagevermögen</b>	<b>93.064,77</b>	<b>83.313,52</b>		1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren	-221.087,13	-147.467,02
	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00		<b>1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	<b>-663.675,09</b>	<b>-255.551,14</b>
	1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00		1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-658.338,74	-181.931,03
	1.3.3 Beteiligungen	2.000,00	2.000,00		1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-5.336,35	-73.620,11
	1.3.4 Ausleih. an Untern.,m.d.e.Bet.-Verh. besteht	0,00	0,00		<b>1.3.3 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.860.471,13</b>

**Schlussbilanz zum Stichtag 31.12.2018**

Ergänzung Rubrik	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017	Ergänzung Rubrik	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017
	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	91.064,77	81.313,52		<b>2 Sonderposten</b>	<b>-13.446.238,37</b>	<b>-13.335.248,21</b>
	1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonst.Finanzanlagen)	0,00	0,00		<b>2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge</b>	<b>-12.221.719,97</b>	<b>-12.533.745,72</b>
	1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00		2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-11.132.113,33	-11.418.033,62
	<b>2 Umlaufvermögen</b>	<b>4.248.239,40</b>	<b>3.284.745,96</b>		2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-46.740,58	-14.356,75
	<b>2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u.Betriebsstoffe</b>	<b>39.687,64</b>	<b>39.130,34</b>		2.1.3 Investitionsbeiträge	-1.042.866,06	-1.101.355,35
	<b>2.2 Fertige u. unfertige Erzeugn., Leistg.u.Waren</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>	<b>-1.244.518,40</b>	<b>-801.502,49</b>
	<b>2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.</b>	<b>2.942.402,97</b>	<b>2.397.471,26</b>		<b>2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	1.298.719,16	893.468,07		<b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben, Umlagen	403.789,90	388.556,94		<b>3 Rückstellungen</b>	<b>-4.420.400,00</b>	<b>-4.213.902,00</b>
	2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	33.312,51	21.910,56		<b>3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpfl.</b>	<b>-3.973.000,00</b>	<b>-3.845.102,00</b>
	2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V., und SV.	0,00	0,00		<b>3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.</b>	<b>-379.400,00</b>	<b>-283.800,00</b>
	2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	1.206.581,40	1.093.535,69		<b>3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00		<b>3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>2.4 Flüssige Mittel</b>	<b>1.266.148,79</b>	<b>848.144,36</b>		<b>3.5 Sonstige Rückstellungen</b>	<b>-68.000,00</b>	<b>-85.000,00</b>
	<b>3 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>110.574,54</b>	<b>123.769,00</b>		<b>4 Verbindlichkeiten</b>	<b>-14.684.834,39</b>	<b>-17.393.918,95</b>
	<b>4 Nicht durch Eigenkapital gedeckterFehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>1.170.147,96</b>		<b>4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Schlussbilanz zum Stichtag 31.12.2018**

Ergänzung Rubrik	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017	Ergänzung Rubrik	Bezeichnung	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017
		0,00	0,00		davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00
		0,00	0,00		davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	0,00	0,00
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>4.2 Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahm.</b>	<b>-11.943.252,36</b>	<b>-12.303.428,02</b>
		0,00	0,00		davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung	0,00	0,00
		0,00	0,00		davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-2.842.794,06	-473.548,05
		0,00	0,00		davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-9.100.458,30	-11.829.879,97
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>4.2.1 Verbindlichk.g.Kreditinstituten</b>	<b>-11.366.291,20</b>	<b>-11.724.352,18</b>
		0,00	0,00		davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung	0,00	0,00
		0,00	0,00		davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-2.669.829,00	-358.919,99
		0,00	0,00		davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-8.696.462,20	-11.365.432,19
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>4.2.2 Verbindlichk.g.öffentl.Kreditgebern</b>	<b>-464.447,78</b>	<b>-530.012,36</b>
		0,00	0,00		davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung	0,00	0,00
		0,00	0,00		davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-60.451,68	-65.564,58
		0,00	0,00		davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	-403.996,10	-464.447,78
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>4.2.3 Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern</b>	<b>-112.513,38</b>	<b>-49.063,48</b>
		0,00	0,00		davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung	0,00	0,00
		0,00	0,00		davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	-112.513,38	-49.063,48
		0,00	0,00		davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr	0,00	0,00
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>4.3 Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.600.000,00</b>
		0,00	0,00		davon: gegenüber Kreditinstituten	0,00	-4.600.000,00
		0,00	0,00		davon: gegenüber öffentlichen Kreditgebern	0,00	0,00
		0,00	0,00		davon: gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00	0,00

**Schlussbilanz zum Stichtag 31.12.2018**

<b>Ergänzung Rubrik</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Ergänzung Rubrik</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Ergebnis 2017</b>
		0,00	0,00		<b>4.4 Verbindlichk.a.kreditähnl.Rechtsgeschäften</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		0,00	0,00		<b>4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.</b>	<b>-21.225,30</b>	<b>-13.734,42</b>
		0,00	0,00		<b>4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>-395.413,00</b>	<b>-294.434,80</b>
		0,00	0,00		<b>4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben</b>	<b>-84.255,26</b>	<b>-110.795,92</b>
		0,00	0,00		<b>4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		0,00	0,00		davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung	0,00	0,00
		0,00	0,00		4.8.1 Verb. aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00
		0,00	0,00		4.8.2 Verb. aus Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherung	0,00	0,00
		0,00	0,00		4.8.3 Verb. aus Lieferungen + Leistungen, Steuern usw.	0,00	0,00
		0,00	0,00		<b>4.9 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>-2.240.688,47</b>	<b>-71.525,79</b>
		0,00	0,00		<b>5 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>-214.861,98</b>	<b>-209.869,93</b>
	<b>Summe Aktiva</b>	<b>34.429.861,87</b>	<b>35.152.939,09</b>		<b>Summe Passiva</b>	<b>-34.429.861,87</b>	<b>-35.152.939,09</b>





## **A. Allgemeine Angaben zur Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31. Dezember 2018**

Der Jahresabschluss 2018 ist der zehnte Jahresabschluss der Gemeinde Meinhard nach Umstellung ihres Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik (kaufmännische Buchführung) im Rahmen des Reformprozesses NKRS (**N**eues **K**ommunales **R**echnungs- und **S**teuerungssystem) im Jahre 2009.

Der Jahresabschluss umfasst alle Vermögensgegenstände und Schulden der Kommune. Insbesondere sind dies die Grundstücke und Gebäude, das Infrastrukturvermögen (Wasserver- und Abwasserentsorgung, Straßen, Wege, Plätze), das bewegliche Sachanlagenvermögen sowie Finanz- und Umlaufvermögen.

Diesen Positionen werden kurz- und langfristige Verbindlichkeiten, Rückstellungen und Sonderposten gegenübergestellt. Aus der Differenz dieser Gegenüberstellung ergibt sich die Höhe des Eigenkapitals.

Die Verpflichtung zur Erstellung eines Jahresabschlusses ergibt sich aus § 112 HGO (i.V.m. § 108 Abs. 3 HGO). Der Jahresabschluss ist zum 31. Dezember des Haushaltsjahres zu erstellen. Er ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Der Jahresabschluss hat die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde darzustellen. Des Weiteren ist er durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Der Jahresabschluss der Gemeinde Meinhard ist auf Grundlage des § 44 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) erstellt und gegliedert. Die Gliederungsvorschriften der GemHVO finden uneingeschränkt Beachtung.

Die Bilanz ist in Euro aufgestellt.

Das Haushaltsjahr entspricht dem Kalenderjahr. Da die Leistungen einer juristischen Person des öffentlichen Rechts grundsätzlich nicht der Umsatzsteuerpflicht unterliegen und die Gemeinde nicht zum Vorsteuerabzug berechtigt ist, werden Beträge grundsätzlich einschließlich Umsatzsteuer ausgewiesen.

## Das Drei-Komponenten-System

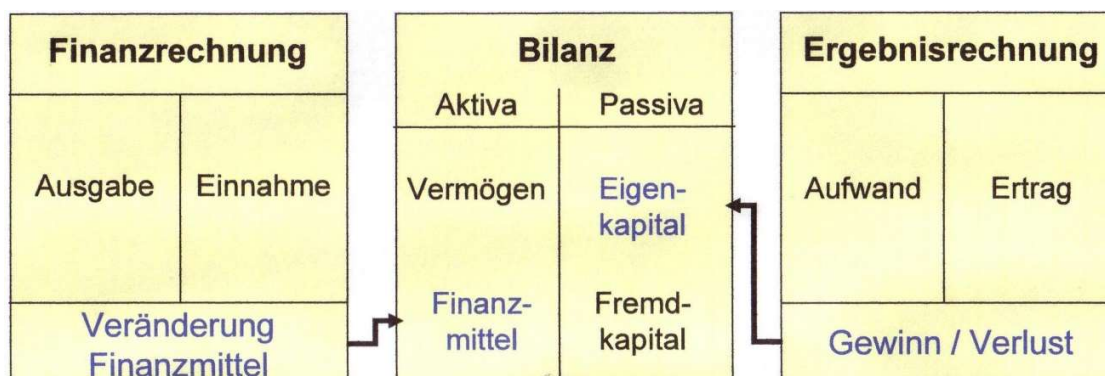
Das Neue Kommunale Rechnungs- und Steuersystem (NKRS) beinhaltet drei wesentliche Komponenten für Planung, Bewirtschaftung und Jahresabschluss:

### Planung

- den Ergebnisplan
- den Finanzplan

### Jahresabschluss

- die Ergebnisrechnung
- die Finanzrechnung
- die Vermögensrechnung/die Bilanz.



**Die Finanzrechnung** weist periodengerecht alle Einzahlungen und Auszahlungen der liquiden Mittel nach und bildet die Investitionstätigkeiten und deren Finanzierung ab. Der Liquiditätssaldo gemäß der Finanzrechnung (der Überschuss der Einzahlungen über die Auszahlungen oder umgekehrt) bildet die Veränderung des Bestandes an liquiden Finanzmitteln in der Bilanz ab.

Der Aufbau der **Vermögensrechnung** (Bilanz) ist in dem § 49 GemHVO verbindlich vorgeschrieben. Die Vermögensrechnung gliedert sich in eine Aktivseite und eine Passivseite. Die Aktivseite (links) weist das in der Gemeinde vorhandene Vermögen aus, wohingegen die Passivseite (rechts) das Fremdkapital bzw. die Schulden und als ausgleichendes Element das Eigenkapital darstellt. Beide Seiten der Bilanz (ital. Bilancia = Waage) weisen daher die gleichen Summen aus. Die einzelnen Positionen auf der Aktivseite werden nach der Flüssigkeit und auf der Passivseite nach der Fälligkeit geordnet.

Zusammenfassende Darstellung der Vermögensrechnung (Bilanz):

Bilanz	
AKTIVA	PASSIVA
1. Anlagevermögen	1. Eigenkapital
2. Umlaufvermögen	2. Sonderposten
3. Rechnungsabgrenzungsposten	3. Rückstellungen
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	4. Verbindlichkeiten
	5. Rechnungsabgrenzungsposten



Die Vermögensgegenstände des **Anlagevermögens** sind dazu bestimmt, dauerhaft dem Geschäftsbetrieb zu dienen. Dabei zielt das Wort „dauerhaft“ auf die längerfristige Nutzung des Anlagegutes ab und nicht auf die zeitliche Verweildauer im Geschäftsbetrieb.

Das Anlagevermögen gliedert sich in:

- Immaterielles Anlagevermögen
- Sachanlagevermögen
- Finanzanlagevermögen

Zum **Umlaufvermögen** gehören Vermögensgegenstände, deren Zweck in dem Verbrauch, der Weiterverarbeitung oder der Veräußerung liegt. Dass heißt: Alle Anlagegegenstände, die nur vorübergehend dem Geschäftsbetrieb dienen, sind dem Umlaufvermögen zuzuordnen.

Das Umlaufvermögen unterteilt sich in:

- Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
- Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren
- Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
- Liquide Mittel

Der **aktive Rechnungsabgrenzungsposten** ist ein Instrument zur periodengerechten Abgrenzung der Aufwendungen. Für einen Geschäftsvorfall wird im laufenden Haushaltsjahr eine Ausgabe getätigt, der Aufwand liegt aber zum Teil im darauffolgenden Jahr (z.B. Darlehenszinsen).

Weist das ordentliche Ergebnis einen Fehlbetrag aus, der nicht, wie in § 25 Abs. 1 bis 4 GemHVO beschrieben, ausgeglichen werden kann, ist er in der Bilanz auf der Aktivseite als „**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**“ auszuweisen (siehe auch graphische Darstellung auf Seite 35).

Das **Eigenkapital** ergibt sich aus der Differenz zwischen Vermögen und Schulden, also Aktiva und Passiva. Ergibt sich bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz ein negatives Eigenkapital (Wert der Passivposten übersteigt den Wert der Aktivposten), dann ist dieser ebenso auf dem Posten „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ auszuweisen.

Das Eigenkapital gliedert sich in:

- Nettoposition
- Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital
- Ergebnisverwendung

Unter der Position **Sonderposten** werden empfangene Investitionszuwendungen, Zuschüsse und Investitionsbeiträge dargestellt. Die Sonderposten werden parallel zur Nutzungsdauer des dazugehörigen Anlagegutes ertragswirksam aufgelöst.

Die Sonderposten werden untergliedert in:

- Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge



- Investitionsbeiträge
- Sonderposten für den Gebührenaussgleich
- Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG
- Sonstige Sonderposten

Bei **Rückstellungen** handelt es sich um die Berücksichtigung von Ausgaben späterer Perioden, die zwar in punkto Höhe und Fälligkeit ungewiss sind, für deren Entstehen aber bereits konkrete Hinweise vorliegen. Diese Aufwendungen sind als Verbindlichkeit in Form von Rückstellungen auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen. Rückstellungszuführungen sind zwar in dem betreffenden Haushaltsjahr Aufwendungen, mit ihnen ist jedoch noch keine Auszahlung verbunden. Diese erfolgt erst wenn die Rückstellung aufgelöst wird.

Folgende Rückstellungen werden unterschieden:

- Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
- Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse
- Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien
- Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten
- Sonstige Rückstellungen

Eine **Verbindlichkeit** ist der Anspruch eines Dritten gegenüber der Gemeinde auf Zahlung eines Betrages auf der Grundlage eines öffentlich-rechtlichen oder privatrechtlichen Schuldverhältnisses. Alle Schulden, die dem Grunde, der Fälligkeit und der Höhe nach feststehen, müssen als Verbindlichkeit ausgewiesen werden. Erfolgt die Zahlung, erlischt auch die Verbindlichkeit.

Verbindlichkeiten lassen sich wie folgt untergliedern:

- Verbindlichkeiten aus Anleihen
- Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen
- Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung
- Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften
- Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen, Zuschüsse
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben
- Verbindlichkeiten gegenüber verbundene Unternehmen und gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis und Sondervermögen
- Sonstige Verbindlichkeiten

Der **passive Rechnungsabgrenzungsposten** ist ein Instrument zur periodengerechten Abgrenzung der Erträge. Für einen Geschäftsvorfall wird im laufenden Haushaltsjahr eine Einzahlung zugunsten der Gemeinde getätigt, der Ertrag liegt aber zum Teil im darauffolgenden Jahr (z.B. Gebühren für Grabnutzung).



**Die Ergebnisrechnung** entspricht der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung und bildet periodengerecht alle Aufwendungen und Erträge ab.

Das in der Ergebnisrechnung ausgewiesene Jahresergebnis (Überschuss / Fehlbedarf) geht in die Bilanz ein und bildet unmittelbar die Veränderung des Eigenkapitals der Gemeinde ab. Der Ressourcenverbrauch in der Rechnungsperiode wird deutlich und umfassend ausgewiesen.



## **B. Anhang zur Eröffnungsbilanz / Angaben zu den gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Nach den Verwaltungsvorschriften zu § 59 GemHVO gelten die Vorschriften des § 50 GemHVO über den Anhang zur Jahresrechnung in Bezug auf die Vermögensrechnung sinngemäß. Im Anhang sind die wesentlichen Posten der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung zu erläutern. Ferner sind diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten dieser Rechnungen vorgeschrieben sind.

Die Gliederung der Vermögensrechnung (Bilanz) erfolgte nach den Vorschriften des § 49 GemHVO.

Nach § 59 GemHVO sind in der Eröffnungsbilanz die vorhandenen Vermögensgegenstände der Gemeinde grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen, anzusetzen. Hiervon kann abgewichen werden, wenn die tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten nicht oder nur mit unverhältnismäßig hohem Aufwand ermittelt werden können. In diesen Fällen sind entsprechende Erfahrungswerte (z. B. Bodenrichtwerte für Grundstücke, Normalherstellungskostenverfahren für Gebäude), vermindert um Abschreibungen, anzusetzen.

Die Grundstücke wurden überwiegend zu Bodenrichtwerten angesetzt. Die Bauten bei denen keine Anschaffungs- oder Herstellungskosten ermittelt werden konnten, wurden auf der Basis der Normalherstellungskostenverfahren bewertet.

Die immateriellen Vermögensgegenstände sowie das bewegliche Sachanlagevermögen wurden in der Regel nach tatsächlichen Anschaffungskosten, abzüglich zeitanteiliger Abschreibungen, angesetzt.

Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind mit ihrem Nennwert oder mit dem am Bilanzstichtag niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt.

Forderungen mit Ausfallrisiko wurden im Haushaltsjahr 2008 bereinigt und mit Beschluss des Gemeindevorstandes vom 8. Dezember 2008 befristet niedergeschlagen, um die fälligen Forderungen somit zunächst nicht zu vollstrecken. Der Anspruch auf die Forderung bleibt erhalten. In der Eröffnungsbilanz wurden die niedergeschlagenen Forderungen nicht erfasst.

Erhaltene Investitionszuwendungen und Beiträge sind in Höhe der bewilligten Zuwendung als Sonderposten passiviert und entsprechend über den Nutzungszeitraum der bezuschussten Anlagen aufgelöst worden.

Für Pensions- und Beihilferückstellungen sowie Altersteilzeitrückstellungen wurden versicherungsmathematische Verfahren zur Berechnung angewandt (Gutachten von der KVK-Kommunale Versorgungskasse Kurhessen-Waldeck). Für weitere ungewisse Verbindlichkeiten im Sinne von § 39 Abs.1 GemHVO letzter Satz wurden keine Rückstellungen gebildet.

Verbindlichkeiten sind mit den Rückzahlungsbeträgen bilanziert.



Neu-Zugänge ab dem 01.01.2009 sind zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzgl. Abschreibungen bewertet. Forderungen sind mit ihrem Nennwert, Verbindlichkeiten mit ihrem Rückzahlungsbetrag und Rückstellungen mit dem voraussichtlichen Zahlungsbetrag bewertet.

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten zwischen 150,00 € (neu ab 2018: 250,00 €) und 1.000,00 € betragen (GWG) wurden mit ihren Anschaffungskosten in das Anlagevermögen übernommen und als Sammelposten über eine Nutzungsdauer von 5 Jahren abgeschrieben.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Meinhard vorgenommen. In allen Folgeabschlüssen wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

**C. Erläuterungen der Vermögensrechnung****AKTIVA****1. Anlagevermögen****1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände****Betrag: 92.827,27 €**

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Vermögensteile, die nicht körperlich bzw. nicht gegenständlich sind, sondern Rechte oder andere wirtschaftliche Werte darstellen. Von der Gemeinde geleistete Zuweisungen, Zuschüsse und Beiträge für Investitionen sind zu aktivieren. Die Lizenzkosten werden entsprechend der Nutzungsdauer des Wirtschaftsgutes aufgelöst.

Folgende Positionen wurden aktiviert:

**1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte**

Konto	Bezeichnung	Restbuchwert zum 01.01.18	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.18
0210000	Wasserrecht ehem. Verbandswasserwerk	1.576,00	0,00	1.576,00
0241000	Lizenzen	25.984,50	-13.595,87	12.388,63
	<b>Summe:</b>	<b>27.560,50</b>	<b>-13.595,87</b>	<b>13.964,63</b>

**Konto 0241000 Lizenzen**

- Abschreibung 2018 (-13.595,87 €)

**1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse**

Konto	Bezeichnung	Restbuchwert zum 01.01.18	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.18
0358000	Zuschuss Mehrzweckplatz Jestädt	1.330,00	-332,50	997,50
0358000	Erweiterung Sportplatzgebäude Jestädt	49.443,21	-1.149,84	48.293,37
0358000	Förderung touristischer Infrastruktur	9.495,51	2.380,66	11.876,17
0358000	Gestalterische Beratung Privatmaßnahmen DE OTS	5.121,00	1.573,29	6.694,29
0358000	Zuschüsse Sportgeräte Vereine	0,00	7.151,16	7.151,16
	<b>Summe:</b>	<b>65.389,72</b>	<b>9.622,77</b>	<b>75.012,49</b>

**Konto 0358000 Geleistete Investitionszuschüsse übrige Bereiche**

- Zuschuss Klettergerüst Spielplatz Jestädt (4.000,00 €) I-Nr. 0630100017
- Zuschüsse an Vereine Förderung des Sports (3.211,25 €) I-Nr. 0810100001
- Beratung Privatmaßnahmen (1.847,48 €) I-Nr. 0910200011





- Förd. touristischer Infrastruktur/Fachwerksanierung (6.000,00 €) I-Nr. 1520100003
- Abschreibung 2018 (-5.435,96 €)

### 1.1.3 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

Konto	Bezeichnung	Restbuchwert zum 01.01.18	Veränderung	Restbuchwert zum 31.12.18
0401000	Geleistete Anzahl. Auf imm. Vermögensgegenst.	0,00	3.850,15	3.850,15
	<b>Summe:</b>	<b>0,00</b>	<b>3.850,15</b>	<b>3.850,15</b>

- Umstellung auf Windows 10 + Office 2016 - Lizenzen (3.850,15 €) I-Nr. 0110400007

## 1.2 Sachanlagevermögen

### 1.2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

**Betrag: 5.098.445,01 €**

Folgende gemeindeeigene Grundstücke sind unter dieser Position erfasst:

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
0501000	Grünflächen	278.262,63	0,00	278.262,63
0502000	Ackerland	248.208,23	6.317,00	254.525,23
0509000	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.935.519,24	-60.987,37	1.874.531,87
<b>davon</b>	Geringstland	9,00	0,00	9,00
	Unland	1.716,80	0,00	1.716,80
	Sonstige Flächen	19,00	0,00	19,00
	Wasserflächen	61.223,27	0,00	61.223,27
	Baugrundstücke	1.872.551,17	-60.987,37	1.811.563,80
0510100	Bebaute Grundstücke -mit eigenen Bauten-	2.705.385,28	-14.260,00	2.691.125,28
<b>davon</b>	Grundstücke Verwaltungsgebäude/Bauhof	214.130,00	0,00	214.130,00
	Grundstücke Feuerwehren	33.447,00	0,00	33.447,00
	Grundstücke Kindergärten	402.035,00	0,00	402.035,00
	Grundstücke Einrichtung für Jugendliche	7.693,00	0,00	7.693,00
	Grundstücke Spielplätze	5.573,85	0,00	5.573,85
	Grundstücke Sportanlagen	73.318,38	0,00	73.318,38
	Grundstücke Wasserversorgung	13.321,71	0,00	13.321,71
	Grundstücke Abwasserentsorgung	4.078,49	0,00	4.078,49
	Grundstücke Gemeindestraßen	144.102,32	0,00	144.102,32
	Grundstücke Friedhöfe	13,00	0,00	13,00
	Grundstücke Wald-und Wirtschaftswege	895.998,18	0,00	895.998,18
	Grundstücke Bürgerhäuser/Dorfgemeinschaftshäuser	769.945,00	0,00	769.945,00



Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
	Grundstücke gemeindeeigene Wohnhäuser	100.288,00	-14.260,00	86.028,00
	Grundstücke bebautes Grundvermögen allgemein	39.705,00	0,00	39.705,00
	Grundstücke öffentliche Parkplätze	1.736,35	0,00	1.736,35
	<b>Summe:</b>	<b>5.167.375,38</b>	<b>-68.930,37</b>	<b>5.098.445,01</b>

**Konto 0502000 Ackerland**

- Ankauf von Grundstücken (Ankauf „Vor dem Stiegel“ / Ackerland in Grebendorf / 6.317,00 €) I-Nr. 1530200002

**Konto 0509000 Sonstige unbebaute Grundstücke**

- Verkauf von Grundstücken (Verkauf / OTG Europaring / OTS Von-Keudell-Ring / - 60.987,37 €) I-Nr. 1530200002

**Konto 0510100 Bebaute Grundstücke -mit eigenen Bauten-**

- Verkauf von Grundstücken (Verkauf Kirchplatz 2, Frieda / - 14.260,00 €) I-Nr. 1530200002

**1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken****Betrag: 6.227.680,92 €**

Wesentliche Positionen sind Verwaltungsgebäude, die Bürgerhäuser, Dorfgemeinschaftshäuser, die Feuerwehrgebäude sowie das Multifunktionsgebäude am Ostufer des Werratalsees. Je nach Bauwerksart beträgt die Abschreibungsdauer zwischen 10 und 50 Jahren.

Folgende gemeindeeigene Gebäude sind unter dieser Position erfasst:

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
0531000	Kindergärten,-tagesstätten, Jugend-, Freizeiteinrichtungen	523.735,46	-22.893,81	500.841,65
0531990	Sonderinvestitionsprogramm Kindergärten und Jugendraum	345.167,78	-14.792,90	330.374,88
0533000	Sportanlagen, Schwimmbäder- und Hallenbäder	504.662,26	-44.524,97	460.137,29
0535000	Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	3.112.361,79	-102.073,80	3.010.287,99
0536000	Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	740.976,78	-26.826,59	714.150,19
0536990	Sonderinvestitionsprogramm Feuerwehr OTN	28.338,07	-1.241,08	27.096,99
0537000	Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	119.710,39	-5.908,68	113.801,71



Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
0539000	Sonstige Betriebsgebäude	105.437,52	-2.919,02	102.518,50
0541000	Verwaltungsgebäude	896.191,90	-49.224,27	846.967,63
0551000	Andere Bauten	29.479,07	-1.678,60	27.800,47
0561000	Grundstückseinrichtungen	101.897,61	-8.196,99	93.700,62
0591000	Wohngebäude	4,00	-1,00	3,00
	<b>Summe:</b>	<b>6.507.962,63</b>	<b>-280.281,71</b>	<b>6.227.680,92</b>

**Konto 0531000 Kindergärten, -tagesstätten, Jugend-, Freizeiteinrichtungen**

- Abschreibung 2018 (-22.893,81 €)

**Konto 0531990 Sonderinvestitionsprogramm Kindergärten und Jugendraum**

- Abschreibung 2018 (-14.792,90 €)

**Konto 0533000 Sportanlagen, Schwimmbäder- und Hallenbäder**

- Abschreibung 2018 (-44.524,97 €)

**Konto 0535000 Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken**

- Abschreibung 2018 (-102.073,80 €)

**Konto 0536000 Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen**

- Abschreibung 2018 (-26.826,59 €)

**Konto 0536990 Sonderinvestitionsprogramm Feuerwehr OTN**

- Abschreibung 2018 (-1.241,08 €)

**Konto 0537000 Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude**

- Abschreibung 2018 (-5.908,68 €)

**Konto 0539000 Sonstige Betriebsgebäude**

- Abschreibung 2018 (-2.919,02 €)

**Konto 0541000 Verwaltungsgebäude**

- Abschreibung 2018 (-49.224,27 €)

**Konto 0551000 Andere Bauten**

- Abschreibung 2018 (-1.678,60 €)

**Konto 0561000 Grundstückseinrichtungen**

- Verkauf Kirchplatz 2, Frieda (-1,00 €) I-Nr. 1530200002
- Abschreibung 2018 (-8.195,99 €)

**Konto 0591000 Wohngebäude**

- Verkauf Kirchplatz 2, Frieda (-1,00 €) I-Nr. 1530200002



### 1.2.3 Sachanlagen im Gemeindegebrauch, Infrastrukturvermögen

**Betrag: 17.436.175,79 €**

Diese Bilanzposition weist Vermögen mit öffentlichem Nutzungscharakter aus, das dazu bestimmt ist, dauerhaft der Aufgabenerfüllung zu dienen. Zum Infrastrukturvermögen der Gemeinde Meinhard zählen u.a. Abwasseranlagen, Wasserversorgungsanlagen Straßenbauwerke, Geh- und Radwege sowie der Gemeindewald. Die durchschnittlichen Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände liegen je nach Bauweise zwischen 10 Jahren (Öffentliche Grünflächen) und 60 Jahren (Brücken). Der Wald unterliegt keiner planmäßigen Abschreibung.

Folgendes Infrastrukturvermögen ist unter dieser Position erfasst:

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
0613000	Gemeindestraßen	778.950,89	-86.698,39	692.252,50
0614000	Wege, Plätze	1.199.264,68	-78.773,70	1.120.490,98
<b>davon</b>	Parkplätze	117.106,00	-7.685,14	109.420,86
	Rad- und Fußwege	421.716,48	-32.043,95	389.672,53
	Gehwege	540.775,89	-34.154,74	506.621,15
	Feld- und Wirtschaftswege, Aufbau	1.087,00	0,00	1.087,00
	Straßen	118.579,31	-4.889,87	113.689,44
0619000	Sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	502.263,74	-27.355,84	474.907,90
<b>davon</b>	Brücken	116.369,21	-5.773,79	110.595,42
	Werratalsee Infrastruktur	103.289,64	-5.095,26	98.194,38
	Steganlage Werra bei Schwebda	5.348,05	-668,51	4.679,54
	Stützmauern	145.024,06	-4.326,67	140.697,39
	Straßenbeleuchtung	89.036,20	-5.445,95	83.590,25
	Bootsanleger	2.268,01	-588,52	1.679,49
	IKEK Dorfentwicklung Meinhard	28.937,71	-3.858,36	25.079,35
	Wandergebiet "Hessische Schweiz"	11.990,86	-1.598,78	10.392,08
0621000	Kulturgüter	949,62	-160,50	789,12
0656000	Kanalisation	12.714.210,53	-461.946,84	12.252.263,69
0658000	Nutzwasseranlagen	2.386.859,76	-120.094,83	2.266.764,93
0660000	Wald (Grundstück incl. Aufwuchs)	628.706,67	0,00	628.706,67
	<b>Summe:</b>	<b>18.211.205,89</b>	<b>-775.030,10</b>	<b>17.436.175,79</b>

#### Konto 0613000 Gemeindestraßen

- Abschreibung 2018 (-86.698,39 €)

#### Konto 0614000 Wege, Plätze

- Abschreibung 2018 (-78.773,70 €)

**Konto 0619000 Sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen**

- Aktivierung Infrastruktur Werratalsee (2.696,40 €) I-Nr. 1530300001
- Abschreibung 2018 (-30.052,24 €)

**Konto 0621000 Kulturgüter**

- Abschreibung 2018 (-160,50 €)

**Konto 0656000 Kanalisation**

- Abschreibung 2018 (-461.946,84 €)

**Konto 0658000 Nutzwasseranlagen**

- Abschreibung 2018 (-120.094,83 €)

**1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung****Betrag: 19.184,26 €**

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
0700100	Anlagen der Energieversorg. u. Betriebstech.	1.397,90	-478,60	919,30
0725000	Maschinen u. Geräte der Materialbearbeitung	2,00	0,00	2,00
0770000	Sonstige Anlagen	22.644,55	-4.383,59	18.260,96
0775000	Sonstige Maschinen und Geräte und Reserveteile	2,00	0,00	2,00
	<b>Summe:</b>	<b>24.046,45</b>	<b>-4.862,19</b>	<b>19.184,26</b>

**Konto 0700100 Anlagen der Energieversorg. u. Betriebstech.**

- Abschreibung 2018 (-478,60 €)

**Konto 0770000 Sonstige Anlagen**

- Abschreibung 2018 (-4.383,59 €)



### 1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

**Betrag: 346.920,64 €**

Unter dieser Position werden u.a. der Fuhrpark, Büromaschinen, EDV-Anlagen sowie Kindergarteneinrichtungen, Spielgeräte und Büromöbel ausgewiesen, d.h. sämtliches bewegliches Anlagevermögen, das die Gemeinde zur Leistungserstellung benötigt.

Folgende Betriebs- und Geschäftsausstattung ist unter dieser Position erfasst:

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
0800100	Werkstatteneinrichtungen und -geräte	105,94	-25,52	80,42
0801000	Werkz., Werksgger., Modelle, Prüf-, Meßm.	20.604,39	-2.203,89	18.400,50
0802000	Lager- und Transporteinrichtung	1.412,50	-238,40	1.174,10
0810000	Fuhrpark	165.736,15	-7.987,72	157.748,43
0840000	Sonstige Betriebsausstattung	21.834,72	625,82	22.460,54
<b>davon</b>	Ausstattung Kinderspielplätze	16.019,96	-5.423,96	10.596,00
	Sonstige BGA	5.814,76	3.646,43	9.461,19
	Theke, Bestuhlung u. Kühlmöbel BGH "Werratal" OTS	0,00	2.403,35	2.403,35
0851000	Büromasch., Orga.Mittel, DV- u. Kommunikationsanl.	102.511,32	-40.305,02	62.206,30
0860000	Büromöbel u. sonst Ausstattungsgegenst	14.189,83	32.188,70	46.378,53
0880000	Sonstige Geschäftsausstattung	328,71	-171,50	157,21
0880990	Sonderinvestitionsprogramm bewegliche Gegenstände	13.595,23	-620,31	12.974,92
0890000	Geringwertige Vermögensgegenst. (GWG) der BGA	17.219,52	2.379,40	19.598,92
<b>davon</b>	GWG 2016	6.807,33	-2.269,10	4.538,23
	GWG 2017	10.412,19	-2.603,05	7.809,14
	GWG 2018	0,00	7.251,55	7.251,55
0890510	Geringwertige Vermögensgegenst. (GWG) der BGA 2014	1.025,32	-1.025,32	0,00
0890610	Geringwertige Vermögensgegenst. (GWG) der BGA 2015	1.577,07	-788,55	788,52
0891000	Geringwertige Vermögensgegenst. (GWG) der BGA Wasservers.	1.243,85	3.708,40	4.952,25
<b>davon</b>	GWG 2016	490,35	-163,45	326,90
	GWG 2017	753,50	-188,37	565,13
	GWG 2018	0,00	4.060,22	4.060,22
0891510	Geringwertige Vermögensgegenst. (GWG) der BGA 2014 Wasservers.	539,28	-539,28	0,00
	<b>Summe:</b>	<b>361.923,83</b>	<b>-15.003,19</b>	<b>346.920,64</b>

#### **Konto 0800100 Werkstatteneinrichtungen und -geräte**

- Abschreibung 2018 (-25,52 €)



**Konto 0801000 Werkz., Werksger., Modelle, Prüf-, Meßm.**

- Geräte Bauhof (4.482,99 €) I-Nr. 0110500004
- Abschreibung 2018 (-6.686,88 €)

**Konto 0802000 Lager- und Transporteinrichtung**

- Abschreibung 2018 (-238,40 €)

**Konto 0810000 Fuhrpark**

- Stapler (7.021,00 €) I-Nr. 0110500006
- Iseki Schlepper (23.300,01 €) I-Nr. 0110500015
- Abschreibung 2018 (-38.308,73 €)

**Konto 0840000 Sonstige Betriebsausstattung**

- Kühlschrank BGH Schwebda (2.144,00 €) I-Nr. 1530100017
- Geschirrspüler Küche sozialer Teil BGH OTG (3.004,57 €) I-Nr. 1530100018
- Theke, Bestuhlung u. Kühlmöbel BGH "Werratal" OTS (2.884,02 €) I-Nr. 1530100024
- Abschreibung 2018 (-7.406,77 €)

**Konto 0851000 Büromasch., Orga.Mittel, DV- u. Kommunikationsanl.**

- Abschreibung 2018 (-40.305,02 €)

**Konto 0860000 Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände**

- Büromöbel u. sonst. Ausstattungsgegenstände (2.738,17 €) I-Nr. 0110400002
- Theke u. Bestuhlung Gaststätte "Zum Sandhasen" OTG (25.267,52 €) I-Nr. 1530100022
- Theke, Bestuhlung u. Kühlmöbel BGH "Werratal" OTS (10.184,19 €) I-Nr. 1530100024
- Abschreibung 2018 (-6.001,18 €)

**Konto 0880000 Sonstige Geschäftsausstattung**

- Abschreibung 2018 (-171,50 €)

**Konto 0880990 Sonderinvestitionsprogramm bewegliche Gegenstände**

- Abschreibung 2018 (-620,31 €)

**Konto 0890000 Geringwertige Vermögensgegenst. (GWG) der BGA**

- Diverse GWG's 2018 (9.064,44 €)
- Abschreibung 2018 (-6.685,04 €)

**Konto 0890510 Geringwertige Vermögensgegenst. (GWG) der BGA 2014**

- Abschreibung 2018 (-1.025,32 €)

**Konto 0890610 Geringwertige Vermögensgegenst. (GWG) der BGA 2015**

- Abschreibung 2018 (-788,55 €)

**Konto 0891000 Geringwertige Vermögensgegenstände (GWG) der BGA**

**Wasserversorgung**

- GWG's 2018 (5.075,28 €)



- Abschreibung 2018 (-1.366,88 €)

### **Konto 0891510 Geringwertige Vermögensgegenstände (GWG) der BGA 2014**

#### **Wasserversorgung**

- Abschreibung 2018 (-539,28 €)

## 1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

**Betrag: 756.749,27 €**

Unter dem Bilanzposten Anlagen im Bau werden die Baumaßnahmen aufgeführt, die noch nicht fertiggestellt bzw. nicht abgeschlossen sind. Die abschließende Zuordnung bspw. zum Bereich „Bauten“ oder aber „Infrastrukturvermögen“ erfolgt nach Beendigung der Maßnahme. Bis zu diesem Zeitpunkt wird dieses Vermögen noch nicht mit Abschreibungen belastet.

Folgende, zum Bilanzstichtag im Bau befindliche Anlagen sind hier erfasst:

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
0951000	AiB Hochbau allgem. Verwaltung	58.873,75	543.697,89	602.571,64
<b>davon</b>	Neukonzeption DGH "Weinberghalle" Frieda	58.873,75	514.482,61	573.356,36
	Neubau Feuerwehrgerätehaus Frieda	0,00	25.741,67	25.741,67
	Freizeitanlage Hitzelrode - KIP BP	0,00	3.473,61	3.473,61
0952000	AiB Straßen	28.648,63	16.660,00	45.308,63
<b>davon</b>	Ortsdurchfahrt Neuerode	28.648,63	16.660,00	45.308,63
0952100	AiB Abwasserbeseitigung	23.372,03	2.384,76	25.756,79
<b>davon</b>	Ortsdurchfahrt Neuerode Abwasserbeseitigung	23.372,03	2.384,76	25.756,79
0952300	AiB Versorgungsunternehmen	8.964,39	0,00	8.964,39
<b>davon</b>	Ortsdurchfahrt Neuerode Wasserversorgung	8.964,39	0,00	8.964,39
0960000	AiB Infrastrukturmaßnahmen im Bau	5.639,45	68.508,37	74.147,82
<b>davon</b>	Neue Straßenleuchten Meinhard Schwebda	3.766,36	-3.766,36	0,00
	Wasser-u. Stromanschluss Wassertretbecken OTH	1.873,09	16.574,31	18.447,40
	Sanierung Gehwege - KIP LP	0,00	51.850,00	51.850,00
	Rundwanderweg Meinhard DE	0,00	3.850,42	3.850,42
	<b>Summe:</b>	<b>125.498,25</b>	<b>631.251,02</b>	<b>756.749,27</b>

### **Konto 0951000 AiB Hochbau allgemeine Verwaltung**

- Neubau Feuerwehrgerätehaus Frieda (25.741,67 €) I-Nr. 0230100023
- Freizeitanlage Hitzelrode - KIP BP (3.473,61 €) I-Nr. 0420100005
- Neukonzeption DGH "Weinberghalle" Frieda (514.482,61 €) I-Nr. 1530100009





### **Konto 0952000 AiB Straßen**

- Ortsdurchfahrt Neuerode (16.660,00 €) I-Nr. 1210100031

### **Konto 0952100 AiB Abwasserbeseitigung**

- Ortsdurchfahrt Neuerode Abwasserbeseitigung (2.384,76 €) I-Nr. 1150100031

### **Konto 0960000 AiB Infrastrukturmaßnahmen im Bau**

- Neue Straßenleuchten Meinhard Schwebda (-3.766,36 €) I-Nr. 1210200009
- Wasser-u. Stromanschluss Wassertretbecken OTH (16.574,31 €) I-Nr. 0420100003
- Rundwanderweg Meinhard DE (3.850,42 €) I-Nr. 0420100004
- Sanierung Gehwege - KIP LP (51.850,00 €) I-Nr. 1210100035
- Aktivierung Infrastruktur Werratalsee (0,00 € / Zugänge 2.696,40 € / Aktivierung - 2.696,40 €) I-Nr. 1530300001

## **1.3 Finanzanlagevermögen**

### **1.3.1 Beteiligungen**

**Betrag: 2.000,00 €**

Als Beteiligungen gelten die Anteile an Gesellschaften und sonstigen juristischen Personen, die nicht zu den verbundenen Unternehmen im Sinne von Nr. 21 der VV zu § 49 GemHVO gehören, sofern dieser Anteilsbesitz auf Dauer angelegt ist und dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde, durch Herstellung einer dauerhaften Verbindung zu diesen Einrichtungen, dient. Bei einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft wird von der widerlegbaren Vermutung ausgegangen, dass eine Beteiligungsquote von mehr als 20 v. H. diese Voraussetzungen erfüllt. Die Gemeinde Meinhard verfügt über folgende Beteiligungen mit einem Anteil von weniger als 20% am Stammkapital. Übrige Mitgliedschaften in Körperschaften des öffentlichen Rechts und Zweckverbänden wurden mit 1,00 € bewertet. Der Wert des Zweckverbandes Kommunale Dienste musste mit dem Jahresabschluss 2009 korrigiert werden. Zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Meinhard konnte der Zweckverband Kommunale Dienste noch keine Eröffnungsbilanz vorweisen, aus diesem Grund wurde er vorläufig mit 1,00 € bewertet. Der Wert der Beteiligung in der Eröffnungsbilanz des Zweckverbandes Kommunale Dienste betrug 114.526,00 €. Zum 31.12.2013 wurde der Zweckverband aufgelöst. Ein Teil des Anlagevermögens ging auf die Gemeinde Meinhard über. Die Beteiligung wurde durch die Einbuchung des Anlagevermögens zum 01.01.2014 ausgebucht.

Zum 31.12.2010 wurde das Verbandswasserwerk Werratatal aufgelöst. Weiterhin wurde der Feldwegeverband zum 31.12.2011 aufgelöst. Die beiden Beteiligungen wurden in Höhe von jeweils 1,00 € zum jeweiligen Jahresabschluss ausgebucht.

Zum 31.12.2016 ist die Gemeinde Meinhard aus dem Tourismus Zweckverband Eschwege-Meinhard-Wanfried ausgetreten. Die Beteiligung in Höhe von 1,00 € wurde entsprechend ausgebucht. Des Weiteren musste zum angemessenen Ausgleich der ausscheidungsbedingten Mehrkosten aufgrund der sich ergebenden Änderungen sowie zur endgültigen Abgeltung verbleibender Lasten die Gemeinde eine Abfindungsleistung in Höhe von 30.000,00 € zahlen (Konto 7123000).

**Folgende Beteiligungen sind unter dieser Position erfasst:**

- Werratal Tourismus Marketing GmbH	600,00
- Nahverkehr Werra-Meißner GmbH	520,00
- Wirtschaftsförderungsgesellschaft Werra-Meißner mbH	520,00
- Zweckverband Abfallwirtschaft Werra-Meißner-Kreis	1,00
- Verwaltungsschulverband	1,00
- KGRZ/ekom21	1,00
- Beteiligung EON Gesellschaft	100,00
- EAM	257,00
<b>Summe</b>	<b>2.000,00</b>

**1.3.2 Wertpapiere des Anlagevermögens****Betrag: 91.064,77 €**

Einzigste Position bildet die Anlage der nach § 14 a des Bundesbesoldungsgesetzes zu bildenden Versorgungsrücklagemittel. Sie erfolgt durch die KVK-Kommunale Versorgungskassen Kurhessen-Waldeck in Form eines Investment-Spezialfonds. Für die Anlage liegt eine Bestätigung der Beamtenversorgungskasse (BVK) Kurhessen-Waldeck (jetzt KVK Beamtenversorgungskasse) vor.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
1504000	Investment-Spezialfonds (Versorgungsrücklagemittel)	81.313,52	9.751,25	91.064,77

**2. Umlaufvermögen****2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe****Betrag: 39.687,64 €**

Angesetzt wurden hier die Lagerbestände der Wasserversorgung auf der Grundlage der durchgeführten Inventur.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
2001000	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Wasserlager)	39.130,34	557,30	39.687,64

**2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände****2.2.1 Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen****Betrag: 1.298.719,16 €**

Die Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen enthalten bewilligte, aber noch nicht ausgezahlte Zuweisungen des Landes oder des Bundes für folgende Maßnahmen:

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
2200100	Forderungen aus allgem. Zuweis.u. Zusch. g. Bund (Kostenerst. Bundestagswahl)	1.101,43	-1.101,43	0,00
2201000	Forderungen aus allgem. Zuweis.u. Zusch. g. Land (Abr. Kreis Schulkinderbetreuung + Erst. Kosten Landtagswahl)	5.245,04	1.115,63	6.360,67
2202000	Forderungen aus allgem. Zuweis.u. Zusch. g Gem/GV (Abr. Kreis Schulkinderbetreuung / Erst. Strom IKZ-EDV)	31.300,33	-25.596,06	5.704,27
2211200	Forderungen Landesausgleichsstock	0,00	589.500,00	589.500,00
2218000	Ford. aus sonst. Zuweis.u.Zusch.g. sonst. Ber. (u.a. Rep. Wasserhausanschlüsse / Kostenersätze DGH's)	5.381,24	1.581,64	6.962,88
2251001	Forderungen aus Investitionszuw. g. Land (SKBG)	597.146,00	-141.883,00	455.263,00
<b>davon</b>	Zuwendung Rundwanderweg Meinhard	4.865,00	0,00	4.865,00
	Zuwendung Wassertretstelle Hitzelrode	4.727,00	0,00	4.727,00
	Zuwendung Wanderparkplatz OTM	6.302,00	0,00	6.302,00
	Zuw. Beratung priv. Bauherren	4.553,00	0,00	4.553,00
	Zuw. Beratung priv. Bauherren	0,00	1.697,00	1.697,00
	Zuw. Neubau Feuerwehgerätehaus OTF	152.400,00	0,00	152.400,00
	Neukonzeption DGH OTF	424.299,00	-250.000,00	174.299,00
	Zuw. GVFG OD Neuerode	0,00	67.220,00	67.220,00
	Zuw. Land ELW1 Feuerwehr OTG	0,00	39.200,00	39.200,00
2251002	Forderungen aus Investitionszuw. g. Land (SKBG) (Tilgungsanteil des Landes Darlehen Abschlussprog. Abwasser)	8.715,04	-4.357,52	4.357,52
2251100	Forderungen aus Sonderinv.Progr. g. Land (Zuw.KPII)	245.384,49	-10.651,98	234.732,51
2291000	Pauschalwertb.zu Ford.aus Zuw.u - zusch. u.Investz.	-805,50	-3.356,19	-4.161,69
	<b>Summe:</b>	<b>893.468,07</b>	<b>405.251,09</b>	<b>1.298.719,16</b>

Im Juli 2018 erhielt die Gemeinde Meinhard einen Bescheid in Höhe von 589.500,00 € über die Gewährung einer Zuweisung aus dem Landesausgleichsstock für die Fehlbeträge der Haushaltsjahre 2009 bis 2012. Der Antrag auf die Gewährung einer Zuweisung wurde von der Gemeinde am 15.12.2015 gestellt. Eine Einzahlung erfolgte nicht, jediglich ein Ertrag (Konto 5410310) und gleichzeitig eine Forderung (Konto 2211200) wurden eingebucht, denn die Zuweisung wird verteilt auf 5 Jahre mit dem zu erbringenden Eigenanteil an die Hessenkasse verrechnet (Konto 4891100).



## 2.2.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

**Betrag: 403.789,90 €**

Unter der Position „Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben“ werden die Steuern ausgewiesen, die zwar festgesetzt, aber noch nicht eingezahlt wurden.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
2301000	Forderungen aus Steuern (Zusammensetzung siehe unten)	159.516,78	5.515,95	165.032,73
2301010	Umgliederung Forderungen aus Steuern	2.734,16	-2.729,66	4,50
2340000	Forderungen aus Gebühren (Wasser-/ Kanal / Kiga-Gebühren)	137.290,15	28.921,99	166.212,14
2340010	Umgliederung Forderungen aus Gebühren	90.651,25	-11.710,27	78.940,98
2360001	Forderungen aus Investitionsbeiträgen (SKBG) (Wasser- /Kanal-Hausanschlusskosten)	25.857,62	-18.767,18	7.090,44
2380000	Sonstige Forderungen aus Abgaben (Konzessionsabgabe Rest 2017)	16.556,19	25.631,95	42.188,14
2380010	Umgliederung Sonstige Forderungen aus Abgaben	17.272,51	-17.272,51	0,00
2391000	Pauschalwertber. zu Ford. aus Steuern u. Abgaben	-61.321,72	5.642,69	-55.679,03
	<b>Summe:</b>	<b>388.556,94</b>	<b>15.232,96</b>	<b>403.789,90</b>

Die Forderungen aus Steuern lassen sich wie folgt unterteilen:

Steuerart	Bestand 2017	Bestand 2018
Grundsteuer A	488,82 €	129,50 €
Grundsteuer B	17.165,32 €	14.626,74 €
Gewerbsteuer	52.624,89 €	78.117,97 €
Hundesteuer	2.251,50 €	2.656,62 €
Spielapparatesteuer	924,75 €	862,92 €
Sonstige Forderungen (OFD Gem. Anteil a. d. Umsatzst./ Einkommensst.)	86.061,50 €	68.638,98 €
<b>Summe:</b>	<b>159.516,78 €</b>	<b>165.032,73 €</b>

Die Forderungen aus Gebühren lassen sich wie folgt unterteilen:

Steuerart	Bestand 2017	Bestand 2018
Abwassergebühren	46.923,68 €	72.509,09 €
Wassergebühren	28.229,43 €	46.673,64 €
Kindergartengebühren	8.621,25 €	5.635,40 €
Schulkinderbetreuung	375,00 €	472,40 €
Mittagsverpflegung	12.971,85 €	6.273,10 €
Friedhofgebühren	816,00 €	2.247,60 €
Sonstige Forderungen (z.B. Verzichtserklärungen, Gewerbeanmeld., Wasserlieferung)	39.352,94 €	32.400,91 €
<b>Summe:</b>	<b>137.290,15 €</b>	<b>166.212,14 €</b>



Die Forderungen aus Investitionsbeiträgen lassen sich wie folgt unterteilen:

Steuerart	Bestand 2017	Bestand 2018
Wasserversorgung	0,00 €	0,00 €
Abwasserbeseitigung	25.857,62 €	7.090,44 €
<b>Summe:</b>	<b>25.857,62 €</b>	<b>7.090,44 €</b>

Auf den Konten 2301010 „Umgliederung Forderungen aus Steuern“, 2340010 „Umgliederung Forderungen aus Gebühren“ und 2380010 „Umgliederung Sonstige Forderungen aus Abgaben“ wurden die Umgliederungen der kreditorischen Debitoren gebucht.

Kreditorische Debitoren sind Verbindlichkeiten gegenüber Debitoren, die aus Überzahlungen im Geschäftsverkehr herrühren. Sie sind wegen des Saldierungsverbots zu passivieren, dass heißt, sie sind als Verbindlichkeiten auszuweisen.

Folgende Umgliederungen wurden vorgenommen:

Umgliederung von	Betrag in €	Umgliederung nach	Betrag in €
2301010 Umgliederung Forderungen aus Steuern	+4,50	4501010 Umgliederung Steuern	-4,50
2340010 Umgliederung Forderungen aus Gebühren.	+78.940,98	4501010 Umgliederung Steuern	-78.940,98

aus negativer Forderung	 wird	eine Verbindlichkeit
-------------------------	--	----------------------



### 2.2.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

**Betrag: 33.312,51 €**

Die Position beinhaltet offene Forderungen u.a. aus Hausanschlusskosten (Kostenerstattungen im Rahmen von Reparaturen, keine Baumaßnahmen), Mieten, Betriebskostenabrechnungen der vermieteten Liegenschaften und Benutzungsgebühren der Bürger- und Dorfgemeinschaftshäuser.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
2400001	Ford. L+L -investiv- (Debitorensammelkonto) (Verkauf Grundstücke)	260,00	23.290,82	23.550,82
2400100	Forderungen aus L+L (Debitorensammelkonto)	-10.825,16	-11.227,41	-22.052,57
2400110	Umglied.Forderungen aus L+L (Debitorensammelkonto)	16.129,00	5.923,57	22.052,57
2401000	Forderungen aus privatrechtlichen Lieferungen und Leistungen Inland (Säumniszuschläge/ Mahngebühren/ Mieten/Betriebskostenabr./Benutzungsgebühren)	12.275,84	-2.054,47	10.221,37
2401010	Umgliederung Forderungen a. privatrechtl. L+L Inl.	9.215,93	-7.612,62	1.603,31
2492000	Pauschalwertber. zu Ford. aus Liefrg.u.Lstg.	-5.145,05	3.082,06	-2.062,99
	<b>Summe:</b>	<b>21.910,56</b>	<b>11.401,95</b>	<b>33.312,51</b>

Von dem Konto 2400110 wurden die ungezielten Einzahlungen von Bürgern, die nicht sofort einem Posten zugeordnet wurden, auf das Konto 4890010 „Umgliederung Andere sonst. Verbindlichkeiten“ umgliedert (22.052,57 €).

Auf dem Konto 2401010 „Umgliederung Forderungen aus privatrechtl. L+L Inl.“ wurde die Umgliederungen der kreditorischen Debitoren gebucht.

Kreditorische Debitoren sind Verbindlichkeiten gegenüber Debitoren, die aus Überzahlungen im Geschäftsverkehr herrühren. Sie sind wegen des Saldierungsverbotes zu passivieren, dass heißt, sie sind als Verbindlichkeiten auszuweisen.

Umgliederung von	Betrag in €	Umgliederung nach	Betrag in €
2400110 Umglied.Forderungen aus L+L (Debitorensammelkonto)	+22.052,57	4890010 Umgliederung Andere sonst. Verbindlichkeiten	-22.052,57
2401010 Umgliederung Forderungen aus privatrechtl. L+L Inl.	+1.603,31	4401001 Umgliederung Verbindlichkeiten a L u L Inland	-1.603,31

aus negativer Forderung	wird	eine Verbindlichkeit
-------------------------	------	----------------------



## 2.2.4 Sonstige Vermögensgegenstände

**Betrag: 1.206.581,40 €**

Als sonstige Vermögensgegenstände sind Ansprüche gegen Dritte, die weder aus Lieferung und Leistung, noch aus Beteiligungen, Ausleihungen und dergleichen entstanden sind, zu verbuchen.

Verbucht wurden unter dieser Position:

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
2601320	Anrechenbare Vorsteuer 19 % im Folgejahr abziehbar	1.557,56	110,13	1.667,69
2601330	Anrechenbare Vorsteuer 7% im Folgejahr abziehbar	40,41	-47,58	-7,17
2601331	Umgli. Anrechenbare Vorst. 7% im Folgejahr abziehbar	0,00	7,17	7,17
2620010	Umgliederung Sonstige Umsatzsteuer-Forderungen	15.402,73	1.814,60	17.217,33
2662000	Forderungen aus Versicherungsschäden	479,81	-479,81	0,00
2690002	Umgliederung Andere sonstige Vermögensgegenstände	-53,00	53,00	0,00
2690003	Ansparraten Bauspardarlehen	1.017.649,55	146.033,85	1.163.683,40
2691000	Ford. Überzahlungen LOGA	745,32	-161,44	583,88
2699001	Umgliederung Andere sonst.Vermögensgegenstände	57.713,31	-34.284,21	23.429,10
	<b>Summe:</b>	<b>1.093.535,69</b>	<b>113.045,71</b>	<b>1.206.581,40</b>

Hinter dem aktiven Jahresabgrenzungsposten Bauspardarlehen (Konto 2690003) verbergen sich die Ansparraten für die Bauspardarlehen im Rahmen des Rückkaufes der Grundstücke von der Hessischen Landgesellschaft (HLG).

Die Ansparraten für die Bauspardarlehen (Rückkauf Grundstücke von der HLG) des Jahres 2018 in Höhe 138.000,00 € mussten von dem Konto 2982000 „Aktiver Jahresabgrenzungsposten Bauspardarlehen“ auf das Konto 2690003 „Ansparraten Bauspardarlehen“ umgebucht werden. Weiterhin wurden Zinserträge in Höhe von 10.911,86 € von dem Konto 5710100, Kapitalertragssteuer in Höhe von 2.727,97 € von dem Konto 7420000 und Solidaritätszuschlag in Höhe von 150,04 € von dem Konto 7490000 auf das Konto 2690003 umgebucht. Somit ergibt sich ein Bestand von 1.163.683,40 € für die Bauspardarlehen zum 31.12.2018.

Auf dem Konto 2620010 „Umgliederung Sonstige Umsatzsteuer-Forderungen“ befindet sich die Umgliederung des Umsatzsteuerguthabens vom Finanzamt für die Jahre 2017 und 2018 von dem Konto 4809300 (16.962,41 €) und die Umgliederung des Guthabens der Umsatzsteuervoranmeldung im Bereich der Wasserversorgung für den Monat Dezember 2018 von dem Konto 4890010 (254,92 €).



Umgliederung von	Betrag in €	Umgliederung nach	Betrag in €
4809300 Umgliederung Umsatzsteuerguthaben (Guth. Finanzamt 2017+2018)	-16.962,41	2620010 Umgliederung Sonstige Umsatzsteuer-Forderungen	16.962,41
4890010 Umgliederung Andere sonst. Verbindlichkeiten (UVA Wasser 12/2018)	-254,92	2620010 Umgliederung Sonstige Umsatzsteuer-Forderungen	254,92

aus positiver Verbindlichkeit	 wird	eine Forderung
-------------------------------	--	----------------

Auf dem Konto 2699001 „Umgliederung Andere sonstige Vermögensgegenstände“ befinden sich die Umgliederungen der debitorischen Kreditoren.

Da für den Jahresabschluss ein Saldierungsverbot gilt, sind Kreditoren mit Überzahlungen (debitorische Kreditoren) nicht schuldenmindernd bei den Verbindlichkeiten auszuweisen, sondern werden im Rahmen der Jahresabschlussbuchungen zu den sonstigen Vermögensgegenständen (als sonstige Forderungen) umgegliedert und in der Bilanz als Guthaben ausgewiesen.

Umgliederung von	Betrag in €	Umgliederung nach	Betrag in €
4302010 Umglied.Verbindlichk. a Zuweisungen uZuschü.gegenGem (Stadt ESW Abwasser)	-19.827,44	2699001 Umgl. Andere sonst.Vermögensgegenstände	19.827,44
4400010 Umgli. Verb. L+L Inl. - investiv- (Kred.sammelkonto) (Ing. Büro)	-297,57	2699001 Umgl. Andere sonst.Vermögensgegenstände	297,57
4400101 Umgliederung Verbindlichkeiten L+L Inl. (Bundeskasse KFZ-Steuer)	-563,00	2699001 Umgl. Andere sonst.Vermögensgegenstände	563,00
4401001 Umgliederung Verbindlichkeiten a L u L Inland (diverse Gutschriften)	-2.741,09	2699001 Umgl. Andere sonst.Vermögensgegenstände	2.741,09

aus positiver Verbindlichkeit	 wird	eine Forderung
-------------------------------	--	----------------





## 2.3 Flüssige Mittel

**Betrag: 1.266.148,79 €**

Zu den liquiden Mitteln gehören Bankguthaben bei den Kreditinstituten sowie Bargeld (Barkassen), Mietkautionssparbücher und Postwertzeichen.

Der Bestand setzt sich wie folgt zusammen:

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
2800010	Guthaben bei Kreditinstituten	846.203,92	417.724,95	1.263.928,87
<b>davon</b>	Sparkasse Werra-Meißner	777.701,27	274.699,22	1.052.400,49
	VR Bank Werra-Meißner	39.965,96	84.382,47	124.348,43
	Postbank Frankfurt/Main	388,80	240,42	629,22
	Nachbuchung IKZ Postbank	28.147,89	58.402,84	86.550,73
2800200	Mietkautionssparbücher	1.621,89	-674,83	947,06
2882000	Postwertzeichen	318,55	954,31	1.272,86
	<b>Summe:</b>	<b>848.144,36</b>	<b>418.004,43</b>	<b>1.266.148,79</b>

## 3. Rechnungsabgrenzungsposten

### 3.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

**Betrag: 110.574,54 €**

Die Rechnungsabgrenzungsposten sind Korrekturposten, mit denen Aufwendungen bzw. Erträge der betreffenden Rechnungsperiode zugeordnet werden. Sie sind zu bilden, wenn die einem Haushaltsjahr nach dem Grundsatz der Abgrenzung nach Sache und Zeit zuzurechnenden Aufwendungen oder Erträge und die dazugehörigen Zahlungen in verschiedene Haushaltsjahre fallen.

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Aktivseite Ausgaben vor dem Abschlussstichtag auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Die Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten dient dem Zweck einer periodengerechten Erfolgsermittlung. Hierdurch werden Aufwendungen und Erträge derjenigen Periode zugeordnet, zu der sie wirtschaftlich gehören.

Verbucht wurden unter dieser Position die im Dezember 2018 ausgezahlten Beamtengehälter für Januar des Jahres 2019.

Die Ansparraten für Darlehen aus dem Investitionsfonds - Abteilung B - stellen Kreditbeschaffungskosten dar. Die Ansparraten wirken sich in den Jahren der Zahlung nicht ergebniswirksam aus. Sie sind als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten zu bilanzieren.



Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
2911000	Aktive Rechnungsabgrenzung Beamtengehälter. (Beamtengehälter Januar 2018)	15.883,39	257,02	16.140,41
2981000	Aktiver Jahresabgrenzungsposten Anspardarlehen	107.885,61	-13.451,48	94.434,13
2982000	Aktiver Jahresabgrenzungsposten Bauspardarlehen	0,00	0,00	0,00
	<b>Summe:</b>	<b>123.769,00</b>	<b>-13.194,46</b>	<b>110.574,54</b>

Die Ansparraten für die Bauspardarlehen (Rückkauf Grundstücke von der HLG) des Jahres 2018 in Höhe von 138.000,00 € mussten von dem Konto 2982000 „Aktiver Jahresabgrenzungsposten Bauspardarlehen“ auf das Konto 2690003 „Ansparraten Bauspardarlehen“ umgebucht werden.

#### 4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

**Betrag: 0,00 €**

Der § 25 GemHVO beschreibt die Vorgehensweise für den Ausgleich von Fehlbeträgen beim ordentlichen Ergebnis. Diese wird nachfolgend dargestellt.



Lassen sich die Fragen mit der entgegengesetzten Antwort, als in der obigen Darstellung abgebildet, beantworten, dann gilt der Ausgleich als erfolgt.

Weist das ordentliche Ergebnis also einen Fehlbetrag aus, der nicht wie in § 25 Abs. 1 bis 4 GemHVO beschrieben, ausgeglichen werden kann, ist er in der Bilanz auf der Aktivseite als „**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**“ auszuweisen.

Die Position „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ hat sich gegenüber dem Jahresabschluss 2017 (1.170.147,96 €) auf 0,00 € reduziert.

Da die Gemeinde Meinhard seit dem Jahr 2016 Überschüsse in den Jahresergebnissen ausweisen kann hat sich die Position „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ jährlich um das jeweilige Ergebnis reduziert (Umbuchung von Konto 3411000 auf Konto 2990100). Für das Jahr 2018 erfolgte zunächst eine Verringerung um 663.675,09 €. Eine weitere Reduzierung um 506.472,87 € konnte aufgrund der Teilnahme an dem Entschuldungsprogramm „Hessenkasse“ erfolgen.



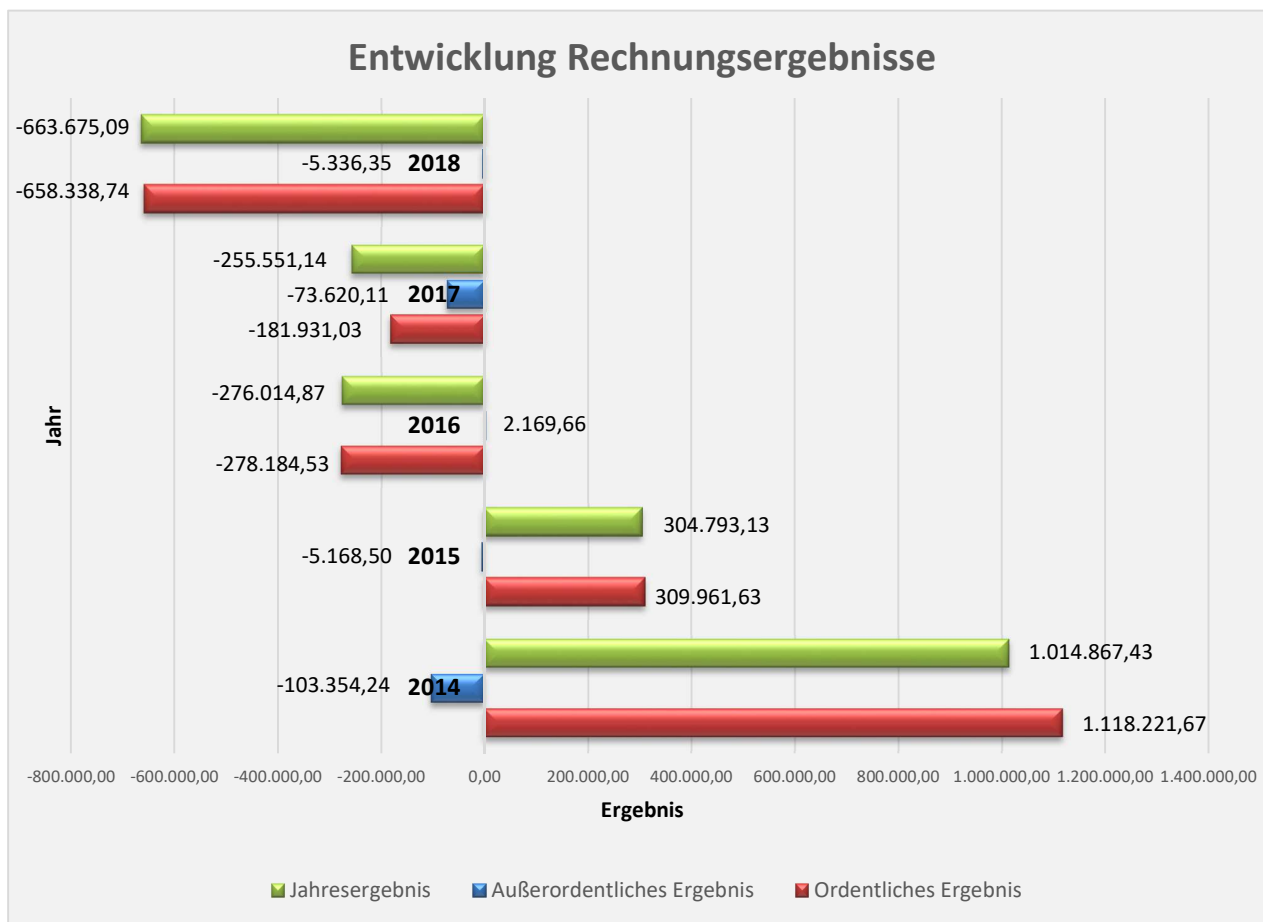
## PASSIVA

### 1. Eigenkapital

**Betrag: -1.643.527,13 €**

Der Jahresüberschuss für das Jahr 2018 beträgt 663.675,09 €. Dieser Betrag wurde von der Position 1.3.3 „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ (auf der Passivseite) auf die Position 4. „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ (auf der Aktivseite) umgebucht.

Haushaltsjahr	2017	2018
<b>Jahresfehlbetrag/ Jahresüberschuss</b>	<b>-255.551,14 €</b>	<b>-663.675,09 €</b>
davon Ordentlicher Jahresfehlbetrag/-überschuss	-181.931,03 €	-658.338,74 €
und Außerordentlicher Jahresfehlbetrag/-überschuss	-73.620,11 €	-5.336,35 €



Erstmals seit der Umstellung auf die doppelte Buchführung im Jahr 2008 weist die Bilanz der Gemeinde Meinhard wieder Eigenkapital aus. Ursache dafür sind die seit dem Jahr 2016 erwirtschafteten Überschüsse in den Jahresrechnungen und die Teilnahme am Schutzschirm und an dem Entschuldungsprogramm Hessenkasse.

**2. Sonderposten****2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen und Beiträge****2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich****Betrag: -11.132.113,33 €**

Zu den Sonderposten zählen finanzielle Mittel, welche die Gemeinde für ihre Investitionen erhält. Im Wesentlichen handelt es sich um erhaltene Investitionspauschalen, Zuweisungen zu Gebäuden und Anlagen sowie für Straßen und Abwasseranlagen.

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt in der Regel über den gleichen Zeitraum (Nutzungsdauer) wie die des bezuschussten Vermögensgegenstands.

Investitionspauschalen werden generell über einen Zeitraum von 10 Jahren aufgelöst. Die Bilanzierung erfolgte zu Nennwerten, abzüglich der bereits angefallenen Auflösungen.

Bei dem Sonderposten für Investitionsbeiträge handelt es sich um Erschließungsbeiträge und Anschlusskosten von Eigentümern der anliegenden Grundstücke. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt in der Regel über den gleichen Zeitraum (Nutzungsdauer) wie die des bezuschussten Vermögensgegenstands.

Folgende Zuweisungen vom öffentlichen Bereich sind unter dieser Position erfasst:

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
3601000	SOPo aus Zuweisungen vom Land (RÜB Gartenstraße (Tilgungsanteil des Landes))	-36.094,79	871,50	-35.223,29
3602000	SOPo aus Zuweisungen von Gemeinden (GV)	-90.000,00	0,00	-90.000,00
3621000	SOPo aus pausch. Investzuweisungen vom Land (Investitionspauschale)	-312.594,00	-7.496,00	-320.090,00
3640100	SOPo aus bed. Rückzahlb.Zuweis. f Invest von Bund	-490.223,26	17.533,76	-472.689,50
3641000	SOPo aus bed. Rückzahlb.Zuweis. f Invest von Land	-10.150.192,94	311.975,18	-9.838.217,76
<b>davon</b>	<b>Dorfanger Schwebda</b>	<b>-87.360,62</b>	<b>3.602,50</b>	<b>-83.758,12</b>
	Gemeindestraßen	-231.760,82	39.371,72	-192.389,10
	Gebäude	-2.813.369,08	90.444,44	-2.722.924,64
	Brücken	-7.315,99	515,32	-6.800,67
	Gehwege	-206.531,52	-64.637,64	-271.169,16
	Fahrzeuge	-47.002,61	-59.220,54	-106.223,15
	Parkplätze	-40.629,43	2.797,79	-37.831,64
	Rad- und Wirtschaftswege	-232.454,27	18.803,23	-213.651,04
	Stützmauern	-51.138,18	1.461,09	-49.677,09
	Abwasserbeseitigung	-6.040.483,03	224.704,68	-5.815.778,35
	Wasserversorgung	-125.896,76	7.353,02	-118.543,74
	Spielgeräte	-606,05	300,03	-306,02
	Sportplätze	-147.220,99	17.526,30	-129.694,69
	Werratalsee	-42.593,09	2.910,01	-39.683,08



Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
	IMM	-24.826,37	2.637,07	-22.189,30
	Außenanlagen	-1.445,52	258,90	-1.186,62
	BGA	-39.966,62	24.844,26	-15.122,36
	Sonstige	-9.592,00	0,00	-9.592,00
3641980	Sonderinvestitionsprogramm SOPO Bund	-75.800,36	3.306,00	-72.494,36
3641990	Sonderinvestitionsprogramm SOPO (Tilg. Land)	-237.532,69	10.179,98	-227.352,71
3642000	SOPO aus bed. Rückzahlb.Zuweis. f Invest von Gemei	-25.595,58	-50.450,13	-76.045,71
	<b>Summe:</b>	<b>-11.418.033,62</b>	<b>285.920,29</b>	<b>-11.132.113,33</b>

**Konto 3601000 SOPO aus Zuweisungen vom Land**

- Zuschussauflösung 2018 (871,50 €)

**Konto 3621000 SOPO aus pausch. Investzuweisungen vom Land**

- Investitionsstrukturpauschale 2018 (-80.000,00 €) I-Nr. 1610100002
- Zuschussauflösung 2018 (72.504,00 €)

**Konto 3640100 SOPO aus bed. Rückzahlb.Zuweis. f Invest von Bund**

- Zuschussauflösung 2018 (17.533,76 €)

**Konto 3641000 SOPO aus bed. Rückzahlb.Zuweis. f Invest von Land**

- Einsatzleitfahrzeug Feuerwehr Grebendorf (-39.200,00 €) I-Nr. 0230100013
- Beschaffung Bürgerbus (-27.442,10 €) I-Nr. 0520100001
- Beratung Privatmaßnahmen (-1.697,00 €) I-Nr. 0910200011
- Ortsdurchfahrt Neuerode Gehwege (-78.700,00 €) I-Nr. 1210100031
- Zuschussauflösung 2018 (459.014,28 €)

**Konto 3641980 Sonderinvestitionsprogramm SOPO Bund**

- Zuschussauflösung 2018 (3.306,00 €)

**Konto 3641990 Sonderinvestitionsprogramm SOPO (Tilg. Land)**

- Zuschussauflösung 2018 (10.179,98 €)

**Konto 3642000 SOPO aus bed. Rückzahlb.Zuweis. f Invest von Gemeinden**

- Serveranlage Interkommunale Zusammenarbeit EDV (-55.877,65 €) I-Nr. 0110600001
- Zuschussauflösung 2018 (5.427,52 €)



## 2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich

**Betrag: -46.740,58 €**

Der Posten beinhaltet Spenden u.a. für das Rettungsboot in Schwebda, Spenden für Spielgeräte auf den Kinderspielplätzen der Gemeinde, Spenden für Defibrillatoren, eine Kostenbeteiligung für den Bootsanleger (Werranixe) am Werratalsee und eine Spende für die neuen Fenster der Friedhofshalle Motzenrode.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
3617000	SOPO aus Zuschüssen von privaten Unternehmen	-6.699,52	-33.796,27	-40.495,79
3618000	SOPO aus Zusch. von übrigen Bereichen	-5.562,34	821,41	-4.740,93
3638000	SOPO aus Zuschüssen von übrigen Bereichen	-2.094,89	591,03	-1.503,86
	<b>Summe:</b>	<b>-14.356,75</b>	<b>-32.383,83</b>	<b>-46.740,58</b>

### **Konto 3617000 SOPO aus Zusch. von privaten Unternehmen**

- Theke u. Bestuhlung Gaststätte "Zum Sandhasen" OTG (-25.267,52 €) I-Nr. 1530100022
- Theke, Bestuhlung u. Kühlmöbel BGH "Werratatal" OTS (-13.068,21 €) I-Nr. 1530100024
- Zuschussauflösung 2018 (4.539,46 €)

### **Konto 3618000 SOPO aus Zusch. von übrigen Bereichen**

- Zuschussauflösung 2018 (821,41 €)

### **Konto 3638000 SOPO aus Zuschüssen von übrigen Bereichen**

- Zuschussauflösung 2018 (591,03 €)



### 2.1.3 Investitionsbeiträge

**Betrag: -1.042.866,06 €**

Bei den Sonderposten für Investitionsbeiträge handelt es sich um Erschließungsbeiträge und Anschlussbeiträge für Wasser- und Abwasseranschlüsse und Straßen von Eigentümern der erschlossenen Grundstücke. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt in der Regel über den gleichen Zeitraum (Nutzungsdauer) wie die des bezuschussten Vermögensgegenstandes.

Folgende Beiträge sind unter dieser Position erfasst:

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
3660100	Sonderposten aus Beiträgen	-1.101.355,35	58.489,29	-1.042.866,06
<b>davon</b>	Wasserversorgung	-193.331,90	26.345,58	-166.986,32
	Abwasserbeseitigung	-828.859,23	25.958,62	-802.900,61
	Gemeindestraßen	-79.164,22	6.185,09	-72.979,13
	<b>Summe:</b>	<b>-1.101.355,35</b>	<b>58.489,29</b>	<b>-1.042.866,06</b>

#### Konto 3660100 Sonderposten aus Beiträgen

- Zuschussauflösung 2018 (58.489,29 €)

### 2.1.4 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

**Betrag: -1.244.518,40 €**

Übersteigen gemäß § 41 Abs. 7 GemHVO die Benutzungsgebühren, die von der Gemeinde für die Benutzung einer ihrer öffentlichen Einrichtungen erhoben werden, die Kosten dieser Einrichtung, ist der Unterschiedsbetrag in der Schlussbilanz des betreffenden Haushaltsjahres auf der Passivseite als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
3690010	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	-801.502,49	-443.015,91	-1.244.518,40
<b>davon</b>	Abwasserbeseitigung	-630.481,15	-251.297,64	-881.778,79
	Wasserversorgung	-171.021,34	-191.718,27	-362.739,61
	<b>Summe:</b>	<b>-801.502,49</b>	<b>-443.015,91</b>	<b>-1.244.518,40</b>





### 3. Rückstellungen

#### 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

**Betrag: -3.973.000,00 €**

Mit dem Ausweis einer Rückstellung wird eine zum Zeitpunkt der Bildung noch ungewisse Verbindlichkeit der Rechnungsperiode zugeordnet, in der sie rechtlich bzw. wirtschaftlich verursacht wurde, sodass der Mittelabfluss ganz oder teilweise nicht zu einem Aufwand in dem späteren Haushaltsjahr führt.

Für die in § 39 Abs. 1 Satz 1 GemHVO genannten Verpflichtungen, die bezüglich ihres Eintretens bzw. ihrer Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht völlig sicher sind und bei denen eine Inanspruchnahme wahrscheinlich ist, müssen Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwendungen gebildet werden.

Die Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme ist aufgrund objektiver und erkennbarer Tatsachen zu beurteilen. Rückstellungen gelten als Fremdkapital, weil sie für bestimmte Zwecke gebildet werden, für die erst in der Zukunft Zahlungen geleistet werden und das Gemeindevermögen vermindern.

Rückstellungen wurden gebildet nach § 39 Abs. 1 GemHVO für Pensionen aufgrund von beamtenrechtlichen Ansprüchen, Beihilfeverpflichtungen gegenüber Beamten für die Zeit nach dem Ausscheiden aus dem aktiven Dienst sowie Bezüge und Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von genehmigter Altersteilzeit.

Die Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen wurden durch ein versicherungsmathematisches Gutachten von der KVK- Kommunale Versorgungskasse Kurhessen-Waldeck unter Anwendung des Teilwertverfahrens gemäß § 6a EStG ermittelt. Die Verpflichtungen sind mit dem Teilwert bilanziert.

Im Einzelnen wurden folgende Rückstellungen gebildet:

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
3703000	Verpflichtungen aus Versorgungsrücklage (Pensionsrückstellung)	-3.077.426,00	-91.502,00	-3.168.928,00
3730000	Beihilfeverpflichtungen gegenüber Beamten u. Arbeitnehmern	-767.676,00	-36.396,00	-804.072,00
	<b>Summe:</b>	<b>-3.845.102,00</b>	<b>-127.898,00</b>	<b>-3.973.000,00</b>

Die Zuführung zur Pensionsrückstellung beträgt für das Jahr 2018 -102.436,00 € und die Auflösung 10.934,00 €. Der Beihilferückstellung wurden im Jahr 2018 -37.193,00 € zugeführt und 797,00 € wurden aufgelöst.

Bei der Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellung hat sich für das Jahr 2018 eine Änderung ergeben. Von dem Aktuariat Heubeck werden regelmäßig für die Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellung zugrundeliegenden Sterbe- und Invalidisierungswahrscheinlichkeiten überprüft. In 2018 wurde die aus dem Jahre 2005 stammende Richttafel 2005G durch die neue Richttafel 2018G ersetzt. Die, auch aufgrund längerer Lebensarbeitszeiten, festzustellende Zunahme der Invalidisierungswahrscheinlichkeiten führt nun dazu, dass der Rückstellungsbedarf aufgrund der neuen



Richttafeln 2018 G im Regelfall höher ist, als aufgrund der bisherigen Tafeln 2005G. Um den Umstieg auf die neue Richttafel zu erleichtern wurde folgende Regelung getroffen:

- Für das Jahr 2018 ermitteln die drei hessischen Versorgungskassen den Aufwand mit beiden Richttafeln (also 2005G und 2018G). Damit ist die fragliche Differenz, sprich der Mehraufwand erkennbar. Diese Differenz bildet die Grundlage für alle weiteren Überlegungen.
- Für die Bilanz 2018 berücksichtigt die Kommune den (geringeren) Wert aus der Richttafel 2005G.
- Die Pensionsrückstellungs-Berechnungen aller folgenden Jahre ab 2019 erfolgen dann seitens der Versorgungskassen ausschließlich mit der Richttafel 2018G. Die Kommunen erhalten danach jeweils nur noch ein Gutachten.
- Der Mehraufwand aus 2018 kann über die 3 Jahre 2019-2021 verteilt werden, in dem im Abschluss 2019 zwei Drittel der Differenz vom Berechnungsergebnis der Richttafel 2018G abgezogen wird und im Jahr 2020 dann nochmal ein Drittel. Erst ab 2021 wäre dann der volle Wert zu bilanzieren.

Quelle: HSGB

### Konkret bedeutet das:

#### Pensions- und Beihilferückstellung

Jahr	Wert Richttafel 2005G	Wert Richttafel 2018G	zu bilanzieren	Mehraufwand	2/3 pro Jahr
2018	3.973.000,00 €	4.008.122,00 €	3.973.000,00 €	35.122,00 €	
2019	keine Ermittlung mehr	?	Wert 2018G für 2019 abzüglich 2/3 Mehraufwand		23.414,67 €
2020	keine Ermittlung mehr	?	Wert 2018G für 2020 abzüglich 1/3 Mehraufwand		11.707,33 €
2021	keine Ermittlung mehr	?	voller Wert 2018G für 2020		0,00 €

Bei der Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellung für das Jahr 2018 wurde gemäß § 41 Abs. 6 GemHVO ein Rechnungszinsfuß in Höhe von 6% zu Grunde gelegt. Ist der Rechnungszinsfuß gemäß den Hinweisen zu § 39 GemVHO höher als der von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebene Abzinsungssatz nach § 253 Abs. 2 HGB, so sind die sich daraus ergebenden höheren Rückstellungswerte im Anhang zum Jahresabschluss anzugeben. Der Abzinsungssatz der Deutschen Bundesbank betrug zum 31.12.2018 3,21%. Daraus würde sich eine Pensionsrückstellung in Höhe von 4.222.790,00 € (+1.053.862,00 €) und eine Beihilferückstellung in Höhe von 1.032.275,00€ (+228.203,00 €) ergeben (Richttafel 2005G).



### 3.2 Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse

**Betrag: -379.400,00 €**

Gemäß § 39 Abs.1 Nr.7 GemHVO sind für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs Rückstellungen zu bilden, wenn ungewöhnlich hohe Steuererträge des laufenden Jahres aufgrund der Systematik des Finanzausgleichs in folgenden Jahren zu ungewöhnlich hohen Umlagezahlungen führen (VV zu § 39 GemHVO).

#### Verkürzte Darstellung der Berechnung

Steuerart	Steuerkraftzahl					
	Ø 2013-2017		Wert 2018		Abweichung	
	1.HJ	2.HJ	1.HJ	2.HJ	1.HJ	2.HJ
Grundsteuer A	11.636,00 €	15.450,00 €	12.606,00 €	14.064,00 €	971,00 €	-1.386,00 €
Grundsteuer B	195.978,00 €	222.262,00 €	211.997,00 €	213.846,00 €	16.019,00 €	-8.416,00 €
Gewerbesteuer	205.110,00 €	248.290,00 €	308.854,00 €	298.684,00 €	103.744,00 €	50.393,00 €
Gewerbesteuerumlage	-40.313,00 €	-47.126,00 €	-59.089,00 €	-57.143,00 €	-18.776,00 €	10.017,00 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	978.078,00 €	889.040,00 €	1.141.533,00 €	1.017.143,00 €	163.455,00 €	128.102,00 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	41.768,00 €	42.940,00 €	87.224,00 €	88.502,00 €	45.456,00 €	45.562,00 €
Umlagerelevante Steuerkraftmesszahl (§ 50 Abs. 2 FAG)	<b>1.392.257,00 €</b>	<b>1.370.856,00 €</b>	<b>1.703.125,00 €</b>	<b>1.575.096,00 €</b>	<b>310.869,00 €</b>	<b>204.239,00 €</b>
Abweichung in %					22,33%	14,90%
Durchschnitt %					<b>18,61%</b>	

Steuerkraftmesszahl	Hebesätze 2019		Rückstellung gerundet	
	Kreisumlage	Schulumlage	Kreisumlage	Schulumlage
1.HJ 2018				
310.869,00 €	34,19%	16,41%	<b>106.300,00 €</b>	<b>51.000,00 €</b>

Steuerkraftmesszahl	Hebesätze 2020		Rückstellung		Wert pro Monat	
	Kreisumlage	Schulumlage	Kreisumlage	Schulumlage	Kreisumlage	Schulumlage
2.HJ 2018						
204.239,00 €	34,19%	16,41%	69.829,31 €	33.515,62 €	5.819,11 €	2.792,97 €

Steuerkraftmesszahl	Zinssatz p.A.	Monate	Zinssatz pro Monat	Barwert gerundet	
				Kreisumlage	Schulumlage
2.HJ 2018					
204.239,00 €	0,88%	12	0,07%	<b>69.500,00 €</b>	<b>33.400,00 €</b>



Besonders hohe Steuererträge im Vergleich zum Mittelwert der Vorjahre sind bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (+291.557,00 €), der Gewerbesteuer (+154.137,00 € / abzügl. Umlage -28.793,00 €) und dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (+91.018,00 €) zu erkennen. Die Abweichungen bei der Grundsteuer B betragen 7.603,00 € und bei der Grundsteuer A -415,00 €.

Bei der Ermittlung der Rückstellung ist der zu diesem Zeitpunkt gültige Abzinsungszinssatz für eine Restlaufzeit von 2 Jahren zugrunde zu legen (hier: 0,88 %). Der anzuwendende Abzinsungszinssatz wird von der Deutschen Bundesbank nach Maßgabe einer Rechtsverordnung ermittelt und monatlich bekannt gegeben (§ 253 Abs. 2 Satz 1 HGB).

Die prozentuale Abweichung der durchschnittlichen Steuerkraftmesszahl des Abschlussjahres vom Mittelwert der Steuerkraftzahlen des Referenzzeitraumes (2013 bis 2017) beträgt für das Jahr 2018 18,61 %. Als Schwellenwert wurde 10% angenommen. Die prozentuale Abweichung des Jahres 2018 liegt deutlich über dem Schwellenwert und somit kommt es in 2018 wieder zu der Bildung einer Rückstellung für Kreis- und Umlageverpflichtungen (+260.300,00 €). In den Jahren 2009 bis 2016 lag die Abweichung unter dem Schwellenwert von 10% und die Bildung der Rückstellung war nicht notwendig. Die gebildeten Rückstellungen des 1. Halbjahres 2017 für die Umlage 2018 wurde in Anspruch genommen und reduzieren folglich die Rückstellungen (-164.700,00 €).

Rückstellung zum	Kreisumlage	Schulumlage	Gesamt
	3870100	3871000	
31.12.2017	192.300,00 €	91.500,00 €	283.800,00 €

Inanspruchnahme 2018				
für Umlage	aus Steuerkraft	Kreisumlage	Schulumlage	Gesamt
		7354110	7354210	
2018	1. Hj. 2017	111.600,00 €	53.100,00 €	164.700,00 €
		111.600,00 €	53.100,00 €	164.700,00 €

Zuführung 2018				
für Umlage	aus Steuerkraft	Kreisumlage	Schulumlage	Gesamt
		7354110	7354210	
2019	1. Hj. 2018	106.300,00 €	51.100,00 €	157.400,00 €
2020	2. Hj. 2018	69.500,00 €	33.400,00 €	102.900,00 €
		175.800,00 €	84.500,00 €	260.300,00 €

Rückstellung zum	Kreisumlage	Schulumlage	Gesamt
	3870100	3871000	
31.12.2018	256.500,00 €	122.900,00 €	379.400,00 €



### 3.3 Sonstige Rückstellungen

**Betrag: -68.000,00 €**

Die Gemeinde kann neben den Pflichtrückstellungen weitere Rückstellungen gemäß § 39 Abs. 1 GemHVO-Doppik bilden. Jedes Jahr wird jeweils eine Rückstellung in Höhe von 17.000,00 € für die Prüfung der Jahresabschlüsse gebildet.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
3995000	Rückstellungen für Prüfungsgebühren	-85.000,00	-17.000,00	-68.000,00
	<b>Summe:</b>	<b>-85.000,00</b>	<b>-17.000,00</b>	<b>-68.000,00</b>

Die Rückstellung für Prüfungsgebühren setzt sich folgendermaßen zusammen:

Art der Rückstellung	Betrag 01.01.18	Zugänge 2018	Auflösung 2018	Inanspruch- nahme 2018	Betrag 31.12.18
Rückstellung Prüfungsgebühren Jahresabschluss 2013	-17.000,00	0,00	1.670,00	15.330,00	0,00
Rückstellung Prüfungsgebühren Jahresabschluss 2014	-17.000,00	0,00	2.181,00	14.819,00	0,00
Rückstellung Prüfungsgebühren Jahresabschluss 2015	-17.000,00	0,00	0,00	0,00	-17.000,00
Rückstellung Prüfungsgebühren Jahresabschluss 2016	-17.000,00	0,00	0,00	0,00	-17.000,00
Rückstellung Prüfungsgebühren Jahresabschluss 2017	-17.000,00	0,00	0,00	0,00	-17.000,00
Rückstellung Prüfungsgebühren Jahresabschluss 2018	0,00	-17.000,00	0,00	0,00	-17.000,00
<b>Summe:</b>	<b>-85.000,00</b>	<b>-17.000,00</b>	<b>3.851,00</b>	<b>30.149,00</b>	<b>-68.000,00</b>

Die Jahresabschlüsse 2013 und 2014 wurden im März bzw. im April 2018 geprüft. Die Prüfung wurde auch im gleichen Jahr abgeschlossen. Somit konnten die Rückstellung für beide Jahre aufgelöst werden (Inanspruchnahme = Kosten für die Prüfung).

**4. Verbindlichkeiten****4.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen****4.1.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten****Betrag: -11.366.291,20 €**

Verbindlichkeiten aus Krediten bezeichnen die der Gemeinde von einem Dritten zur Verfügung gestellten Geldbeträge mit der Verpflichtung, das aufgenommene Kapital in der Regel mit Zinsen zurückzuzahlen (§ 103 HGO).

Im Rahmen des Schulden- und Kreditportfoliomanagements wurden Derivatgeschäfte zur Zinssteuerung und Zinssicherung von Investitions- und Kassenkrediten abgeschlossen. Da in den Ausführungsbestimmungen zur GemHVO der Tatbestand der drohenden Verluste aus schwebenden Geschäften aus den Wahlrechten zur Rückstellung herausgenommen wurde, werden die bei der Gemeinde Meinhard eingesetzten derivativen Finanzierungsinstrumente nur nachrichtlich im Anhang dargestellt.

Im Rahmen der abgeschlossenen Derivate für den Kassenkredit besteht ein Bankaval in Höhe von 1.372.500,00 € als Bürgschaften der VR-Bank gegenüber der DZ-Bank.

Avale gelten als Eventualverbindlichkeiten, denn sie werden nur dann echte Verbindlichkeiten, wenn eine Inanspruchnahme aus dem Aval erfolgt.

Folgende Verbindlichkeiten aus Krediten sind unter dieser Position erfasst:

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
4207100	Verb. Kreditaufn.f Invest. b Kreditinst	-11.420.894,68	344.901,00	-11.075.993,68
4207200	Umgl. Verb. Kreditaufn.f Invest. b Kreditinst 72C	358.919,99	2.310.909,01	2.669.829,00
4207300	Umgl. Verb. Kreditaufn.f Invest. b Kreditinst 72B	-358.919,99	-2.310.909,01	-2.669.829,00
4207790	Verb. Kreditaufn. Sond.Invest.pr. lt. HMdIS 3/2010	-303.457,50	13.159,98	-290.297,52
	<b>Summe:</b>	<b>-11.724.352,18</b>	<b>358.060,98</b>	<b>-11.366.291,20</b>

**Konto 4207100 Verb. Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten**

- Tilgung Darlehen (Kreditmarkt) (344.901,00 €) I-Nr. 1620100001
- Umschuldung Darlehen (Kreditmarkt) (+/-260.427,56 €) I-Nr. 1620100003

**Konto 4207990 Verb. Kreditaufn. Sond.Invest.pr. lt. HMdIS 3/2010**

- Tilgung Sonderinvestitionsprogramm Landesmittel (12.215,96 €) I-Nr. K162010005
- Tilgung Sonderinvestitionsprogramm Bundesmittel (944,02 €) I-Nr. K162010006

**Konten 4207200 und 4207300**

Der Ausweis der Darlehen mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr hat unter der Position „mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr“ zu erfolgen. Aus diesem Grund fand eine Umgliederung der Werte von dem Vermögensgliederungscode 72C auf 72B statt (siehe Konten 4207200 und 4207300).



#### 4.1.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern

**Betrag: -464.447,78 €**

Bei dieser Position handelt es sich um Darlehen aus den Hessischen Investitionsfonds Abteilung B. Aus Mitteln des Hessischen Investitionsfonds werden zur Förderung kommunaler Investitionen und kommunaler Investitionsförderungsmaßnahmen Gemeinden und Gemeindeverbänden zinslose oder zinsgünstige Darlehen zur Verfügung gestellt.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
4206100	Verb. Kreditaufn Invest sonst öffentl. Sonderrech	-530.012,36	65.564,58	-464.447,78
4206200	Umglied. Verb. Kreditaufn Invest sonst 73C	65.564,58	-5.112,90	60.451,68
4206300	Umglied. Verb. Kreditaufn Invest sonst 73B	-65.564,58	5.112,90	-60.451,68
	<b>Summe:</b>	<b>-530.012,36</b>	<b>65.564,58</b>	<b>-464.447,78</b>

#### **Konto 4206100 Verb. Kreditaufn Invest sonst öffentl. Sonderrech**

- Tilgung Darlehen (Land) (65.564,58 €) I-Nr. 1620100002

#### **Konten 4206200 und 4206300**

Der Ausweis der Darlehen mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr hat unter der Position „mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr“ zu erfolgen. Aus diesem Grund fand eine Umgliederung der Werte von dem Vermögensgliederungscode 73C auf 73B statt (siehe Konten 4206200 und 4206300).



#### 4.1.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern

**Betrag: -112.513,38 €**

Diese Position beinhaltet Verbindlichkeiten aus Zinsen für langfristige Darlehen, die zum Bilanzstichtag 31.12.18 noch nicht ausgezahlt waren.

Da diese Verbindlichkeiten im Folgejahr ausgeglichen sind, hat der Ausweis unter der Position „mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr“ zu erfolgen. Aus diesem Grund fand eine Umgliederung der Werte von dem Vermögensgliederungscode 74A auf 74B statt (siehe Konten 4290010 und 4290020).

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
4290000	sonst Verbindlichkeiten gegenüber Kreditgebern	-48.972,40	-63.540,98	-112.513,38
4290002	Umgli. sonst Verb. gg. Kreditgebern	-91,08	91,08	0,00
4290010	Umgliederung .sonst Verbind. gegenüber Kreditgebern 74A	49.063,48	63.449,90	112.513,38
4290020	Umgliederung .sonst Verbind. gegenüber Kreditgebern 74B	-49.063,48	-63.449,90	-112.513,38
	<b>Summe:</b>	<b>-49.063,48</b>	<b>-63.449,90</b>	<b>-112.513,38</b>

#### 4.1.4 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen f.d. Liquiditätssicherung

**Betrag: 0,00 €**

Die Kassenkredite sollen die Sicherung der liquiditätsmäßigen Abwicklung des Haushaltsplanes gewährleisten. Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird in der Haushaltssatzung niedergeschrieben.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
4217100	Verb Kreditauf Liquidität. bei Kreditinstituten	-4.600.000,00	4.600.000,00	0,00
	<b>Summe:</b>	<b>-4.600.000,00</b>	<b>4.600.000,00</b>	<b>0,00</b>

##### **Konto 4217100 Verb. Kreditaufnahmen Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten**

- Aufnahme Kassenkredit (-35.250.000,00 €)
- Tilgung Kassenkredit (39.850.000,00 €)

Im Rahmen des Entschuldungsprogramms „Hessenkasse“ wurden 4.300.000,00 € durch das Land Hessen abgelöst. Der Eigenanteil der Gemeinde beträgt 50% (2.150.000,00 €) und muss bis einschließlich 2037 zurückgezahlt werden.






## 4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und –zuschüssen

**Betrag: -21.225,30 €**

Hier werden Rechnungen ausgewiesen, die zum Bilanzstichtag noch nicht beglichen wurden.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
4300100	Verbindlichk. a Zuweisungen u Zuschü. gegenü Bund (Bundeskasse)	-109,84	78,64	-31,20
4302000	Verbindlichk. a Zuweisungen u Zuschü. gegen Gemein/GV (Abwasserbehandlungskosten / Abr. Tagespflegepersonen / Personalkosten Klärwärter / Kosten Turnhalle OTG u.a.)	2.020,07	-2.466,55	-446,48
4302010	Umglied. Verbindlichk. a Zuweisungen u Zuschü. gegen Gemeinden	-13.147,04	-6.680,40	-19.827,44
4304000	Verb. Zuweis. Zusch. gesetzl. Sozialversicher (SKBG) (Beamtenversorgungskasse)	-79,29	25,33	-53,96
4308000	Verbindlichk. a Zuweis u Zuschü. gegenü übr.Bereich (Erst. Lohnkosten / Kanalbenutzungsgebühr / Förderung Sportgeräte u.a.)	-2.418,32	1.552,10	-866,22
	<b>Summe:</b>	<b>-13.734,42</b>	<b>-7.490,88</b>	<b>-21.225,30</b>

Auf dem Konto 4302010 befinden sich die Umgliederung der debitorischen Kreditoren.

Umgliederung von	Betrag in €	Umgliederung nach	Betrag in €
4302010 Umglied. Verbindlichk. a Zuweisungen (u.a. Gutschrift Abwasserbehandlungskosten)	-19.827,44	2699001 Umgl. Andere sonst. Vermögensgegenstände	-19.827,44
aus positiver Verbindlichkeit	 wird		eine Forderung



### 4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen

**Betrag: -395.413,00 €**

Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich um die Buchungen von Rechnungen für Leistungen, die in 2018 erbracht wurden, deren Zahlung aber erst in 2019 geleistet werden konnten.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
4400001	Verb. L+L Inl. -investiv- (Kreditoren-sammelkonto) (investive Maßnahmen)	-80.658,37	-136.298,25	-216.956,62
4400010	Umgl. Verb. L+L Inl. -investiv- (Kred.sammelkonto)	-297,57	0,00	-297,57
4400100	Verbindlichkeiten L+L Inl. (Kreditoren-sammelkonto)	-6.422,81	5.979,31	-443,50
4400101	Umgliederung Verbindlichkeiten L+L Inl.	-563,00	0,00	-563,00
4401000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u Leistungen Inland (u.a. Endabr. Strom / Gas)	-156.985,25	22.628,04	-134.357,21
4401001	Umgliederung Verbindl. a L u L Inland	-11.057,10	6.712,70	-4.344,40
4401010	Verbindlichkeiten Sicherheitseinbehalte (investiv)	-38.450,70	0,00	-38.450,70
	<b>Summe:</b>	<b>-294.434,80</b>	<b>-100.978,20</b>	<b>-395.413,00</b>

In dem oberen Teil der nachfolgenden Tabelle werden die debitorische Kreditoren abgebildet und im unteren Teil der Tabelle die kreditorischen Debitoren:


Umgliederung von	Betrag in €	Umgliederung nach	Betrag in €
4400010 Umgl. Verb. L+L Inl. -investiv- (Kred.sammelkonto)	-297,57	2699001 Umgl. Andere sonst.Vermögensgegenstände	+297,57
4400101 Umgliederung Verbindlichkeiten L+L Inl.	-563,00	2699001 Umgl. Andere sonst.Vermögensgegenstände	+563,00
4401001 Umgliederung Verbindl. a L u L Inland	-2.741,09	2699001 Umgl. Andere sonst.Vermögensgegenstände	+2.741,09
aus positiver Verbindlichkeit		wird	eine Forderung
2401010 Umgliederung Forderungen a. privatrechtl. L+L Inl.	+1.603,31	4401001 Umgliederung Verbindlichkeiten a L u L Inland	-1.603,31
aus negativer Forderung		wird	eine Verbindlichkeit

**4.4 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben****Betrag: -84.255,26 €**

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
4501000	Steuern	11.485,39	-16.795,17	-5.309,78
4501010	Umgliederung Steuern	-105.008,80	26.063,32	-78.945,48
4550001	Umgliederung Steuerähnliche Abgaben	-17.272,51	17.272,51	0,00
	<b>Summe:</b>	<b>-110.795,92</b>	<b>26.540,66</b>	<b>-84.255,26</b>

Auf den Konto 4501010 wurden u.a. kreditorische Debitoren umgegliedert. Kreditorische Debitoren sind Verbindlichkeiten gegenüber Debitoren, die aus Überzahlungen im Geschäftsverkehr herrühren. Sie sind wegen des Saldierungsverbots zu passivieren, dass heißt, sie sind als Verbindlichkeiten auszuweisen.

Der untere Teil der Tabelle zeigt die debitorischen Kreditoren.

Umgliederung von	Betrag in €	Umgliederung nach	Betrag in €
2301010 Umgliederung Forderungen aus Steuern	+4,50	4501010 Umgliederung Steuern	-4,50
2340010 Umgliederung Forderungen aus Gebühren.	+78.940,98	4501010 Umgliederung Steuern	-78.940,98
aus negativer Forderung	 wird	eine Verbindlichkeit	



#### 4.5 Sonstige Verbindlichkeiten

**Betrag: -2.240.688,47 €**



Unter dieser Position werden ebenso Rechnungen ausgewiesen, die erst im Folgejahr gezahlt wurden.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
4809000	Umsatzsteuerzahllast	11.437,52	5.524,89	16.962,41
4809300	Umgliederung Umsatzstueguth.	-11.437,52	-5.532,06	-16.969,58
4830010	Verbindlichkeiten gg. Finanzamt Loga (Lohnsteuer Dez. 2017)	-27.011,19	481,76	-26.529,43
4840011	Verbindlichk gg. Sozialversicherungsträgern (SKBG)	-2.472,77	-11.701,01	-14.173,78
4849000	Verbindlichk gg. Sozialversicherungsträgern LOGA	349,82	-349,82	0,00
4849010	Umglied. Verbindl. gg. Sozialversicherungstr. LOGA	-349,82	349,82	0,00
4851000	Verbindlichk. manuelle Lohn/Gehaltbuchungen	27.224,41	-35.614,95	-8.390,54
4851010	Umglied. Verbindlichk. manuelle Lohn/Gehaltbuch.	-29.800,24	29.800,24	0,00
4861200	Durchlaufende Gelder Mietkautionssparbücher	-1.621,89	674,83	-947,06
4890000	Andere sonst. Verbindlichkeiten	3.912,21	-3.657,29	254,92
4890010	Umgliederung Andere sonst. Verbindlichkeiten	-20.041,21	-2.266,28	-22.307,49
4890020	Verb. aus noch nicht zweckgebundenen Spenden Rad+Fun	-1.905,07	1.031,73	-873,34
4890021	Verbindlichkeiten Spenden Allgemein	-636,20	-300,00	-936,20
4890030	Verb. aus Kostenerstattungen für die IKZ	-19.173,84	2.395,46	-16.778,38
4891100	Andere sonst. Verbindlichkeiten Hessenkasse	0,00	-2.150.000,00	-2.150.000,00
	<b>Summe:</b>	<b>-71.525,79</b>	<b>-2.169.162,68</b>	<b>-2.240.688,47</b>

Im Rahmen des Entschuldungsprogramms „Hessenkasse“ wurden 4.300.000,00 € durch das Land Hessen abgelöst. Der Eigenanteil der Gemeinde beträgt 50% (2.150.000,00 €) und muss bis einschließlich 2037 zurückgezahlt werden. Die Verbindlichkeit gegenüber der Hessenkasse ist auf dem Konto 4891100 zu finden.



Von dem Konto 2400110 wurden die ungezielten Einzahlungen von Bürgern, die nicht sofort einem Posten zugeordnet wurden, auf das Konto 4890010 „Umgliederung Andere sonst. Verbindlichkeiten“ umgegliedert (22.052,57 €).

Umgliederung von	Betrag in €	Umgliederung nach	Betrag in €
2400110 Umgliederung Forderungen aus L+L (Debitorensammelkonto)	+22.052,57	4890010 Umgliederung Andere sonst. Verbindlichkeiten	-22.052,57
aus negativer Forderung	 wird	eine Verbindlichkeit	
4809300 Umgliederung Umsatzsteuerguthaben	-16.962,41	2620010 Umgliederung Sonstige Umsatzsteuer-Forderungen	+16.692,41
4890010 Umgliederung Andere sonst. Verbindlichkeiten	-254,92	2620010 Umgliederung Sonstige Umsatzsteuer-Forderungen	+254,92
aus positiver Verbindlichkeit	 wird	eine Forderung	

**5. Rechnungsabgrenzungsposten****5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten****Betrag: -214.861,98 €**

Die Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten dient dem Zweck einer periodengerechten Erfolgsermittlung. Hierdurch werden Aufwendungen und Erträge derjenigen Periode zugeordnet, zu der sie wirtschaftlich gehören.

Verbucht wurden unter dieser Position die Gebühren für die Nutzungsrechte an Grabstätten, die in der Regel für einen Zeitraum von 30 Jahren erhoben werden.

Konto	Bezeichnung	Wert 01.01.18	Veränderung	Wert 31.12.18
4901000	Passive Rechnungsabgrenzung aus LL (Friedhofsgebühren)	-209.869,93	-4.992,05	-214.861,98
	<b>Summe:</b>	<b>-209.869,93</b>	<b>-4.992,05</b>	<b>-214.861,98</b>

Im Haushaltsjahr 2018 wurden dem passiven Rechnungsabgrenzungsposten 21.374,40 € zugeführt und 16.382,35 € wurden ertragswirksam aufgelöst.

Die Zuführung stellt sich wie folgt dar:

Ortsteil	Kostenstelle	Erwerb Grabstelle	Pflege	Verlängerung Grabstätte	Verlängerung Pflege	Summe
Grebendorf	13201010	3.228,00 €	972,00 €	2.964,00 €	0,00 €	<b>7.164,00 €</b>
Jestädt	13201021	2.520,00 €	1.908,00 €	1.269,60 €	285,00 €	<b>5.982,60 €</b>
Schwebda	13201030	540,00 €	270,00 €	1.627,20 €	70,20 €	<b>2.507,40 €</b>
Frieda	13201040	2.160,00 €	1.080,00 €	183,60 €	75,60 €	<b>3.499,20 €</b>
Neuerode	13201050	1.800,00 €	0,00 €	97,20 €	0,00 €	<b>1.897,20 €</b>
Hitzelrode	13201060	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>0,00 €</b>
Motzenrode	13201070	324,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>324,00 €</b>
	<b>Summe:</b>	<b>10.572,00 €</b>	<b>4.230,00 €</b>	<b>6.141,60 €</b>	<b>430,80 €</b>	<b>21.374,40 €</b>
<b>Summe Erwerb / Summe Verl.</b>		<b>14.802,00 €</b>		<b>6.572,40 €</b>		

<b>Stand 31.12.2017</b>	<b>209.869,93 €</b>
Zuführung 2018	21.374,40 €
Auflösung 2018	16.382,35 €
<b>Stand 31.12.2018</b>	<b>214.861,98 €</b>

Die Gebühren für den Erwerb und der Pflege sowie der Verlängerung des Nutzungsrechts der Grabstätte und der Pflege wurden bis zum Jahr 2011 zunächst auf dem Ertragskonto 5101010 „öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren Friedhof“ erfasst und im Rahmen der Jahresabschlussstellung auf den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (Konto 4901000) umgebucht. Ab dem Jahr 2012 wurden diese Gebühren direkt auf einem Zugangskonto für den PRAP Friedhofsgebühren gebucht. Somit entfällt ab dem Jahr 2012 die Buchung der Zuführung. Die Auflösung wird weiterhin gebucht.

**D. Erläuterungen der Ergebnisrechnung**

Gemäß § 46 Abs. 1 sind die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen in der Ergebnisrechnung gegenüberzustellen. Die Ergebnisrechnung ist in Staffelform aufzustellen. Den Werten der Ergebnisrechnung sind die fortgeschriebenen Planansätze des Ergebnishaushalts gegenüberzustellen. In ihrer Grundstruktur entspricht die Ergebnisrechnung der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) (§275 HGB).

<b>Ergebnisrechnung Muster 15 für den Jahresabschluss 2018</b>						
<b>Pos.</b>	<b>Konten</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Fortg. Ansatz + Reste 2018</b>	<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018</b>
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-142.003,83	-119.000,00	-121.739,25	2.739,25
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.962.442,92	-1.892.850,00	-1.960.205,92	67.355,92
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-159.578,05	-159.629,00	-170.005,05	10.376,05
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	38,84	0,00	-557,30	557,30
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-3.819.441,47	-3.925.700,00	-3.848.159,08	-77.540,92
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-134.431,89	-125.000,00	-137.496,00	12.496,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-2.732.247,56	-2.833.877,00	-3.500.389,31	666.512,31
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-631.395,46	-636.604,00	-633.278,23	-3.325,77
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-112.844,28	-134.513,00	-144.593,43	10.080,43
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>-9.694.346,62</b>	<b>-9.827.173,00</b>	<b>-10.516.423,57</b>	<b>689.250,57</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	2.514.349,10	2.776.716,00	2.709.443,24	67.272,76
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	446.373,07	540.384,00	559.040,34	-18.656,34
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.445.429,23	1.234.238,00	1.570.866,84	-336.628,84
	(697)	davon: Einstellung in den Sonderposten	382.672,85	0,00	443.015,91	-443.015,91
14	66	Abschreibungen	1.243.957,44	1.210.189,00	1.219.498,96	-9.309,96
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	368.968,02	392.251,00	331.016,73	61.234,27
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen	3.037.922,69	2.986.000,00	3.074.130,03	-88.130,03
		Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.155,23	10.336,00	13.276,16	-2.940,16
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>9.070.154,78</b>	<b>9.150.114,00</b>	<b>9.477.272,30</b>	<b>-327.158,30</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>-624.191,84</b>	<b>-677.059,00</b>	<b>-1.039.151,27</b>	<b>362.092,27</b>
21	56, 57	Finanzerträge	-23.768,05	-11.735,00	-24.513,69	12.778,69
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	466.028,86	470.577,00	405.326,22	65.250,78
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)</b>	<b>442.260,81</b>	<b>458.842,00</b>	<b>380.812,53</b>	<b>78.029,47</b>

**Ergebnisrechnung Muster 15 für den Jahresabschluss 2018**

Po s.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-9.718.114,67	-9.838.908,00	-10.540.937,26	702.029,26
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	9.536.183,64	9.620.691,00	9.882.598,52	-261.907,52
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./i. Nr. 25)	-181.931,03	-218.217,00	-658.338,74	440.121,74
27	59	Außerordentliche Erträge	-95.524,06	0,00	-21.217,48	21.217,48
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	21.903,95	3.093,00	15.881,13	-12.788,13
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./i. Nr. 28)	-73.620,11	3.093,00	-5.336,35	8.429,35
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-255.551,14	-215.124,00	-663.675,09	448.551,09
		Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
A		Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
B		vorgetragene Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
C		Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00

Im Haushaltsplan 2018 wurden ordentliche Erträge in Höhe von 9.838.908,00 € eingeplant. Im Ergebnis liegen die erzielten Erträge bei 10.540.937,26 € und somit mit 702.029,26 € über dem Planansatz. Addiert man die außerordentlichen Erträge hinzu (21.217,48 €), so erhält man einen Gesamtertrag in Höhe von 10.562.154,74 €. Die veranschlagten ordentlichen Aufwendungen lagen bei 9.620.691,00 €, die Aufwendungen erhöhen sich im Ergebnis auf 9.882.598,52 € (+261.907,52 €). Rechnet man die außerordentlichen Aufwendungen (15.881,13 €) hinzu, dann kommt man auf einen Gesamtbetrag der Aufwendungen in Höhe von 9.898.479,65 €.

Der Haushaltsplan 2018 wies einen Überschuss in Höhe von -218.217,00 € auf. Durch die positive Entwicklung der Erträge hat sich der Überschuss erhöht; dieser beträgt im ordentlichen Ergebnis -658.338,74 € und im Jahresergebnis -663.675,09 €. Gegenüber dem Jahresergebnis 2017, mit einem Überschuss in Höhe von -255.551,14 €, bedeutet dies eine Verbesserung um 408.123,95 €.

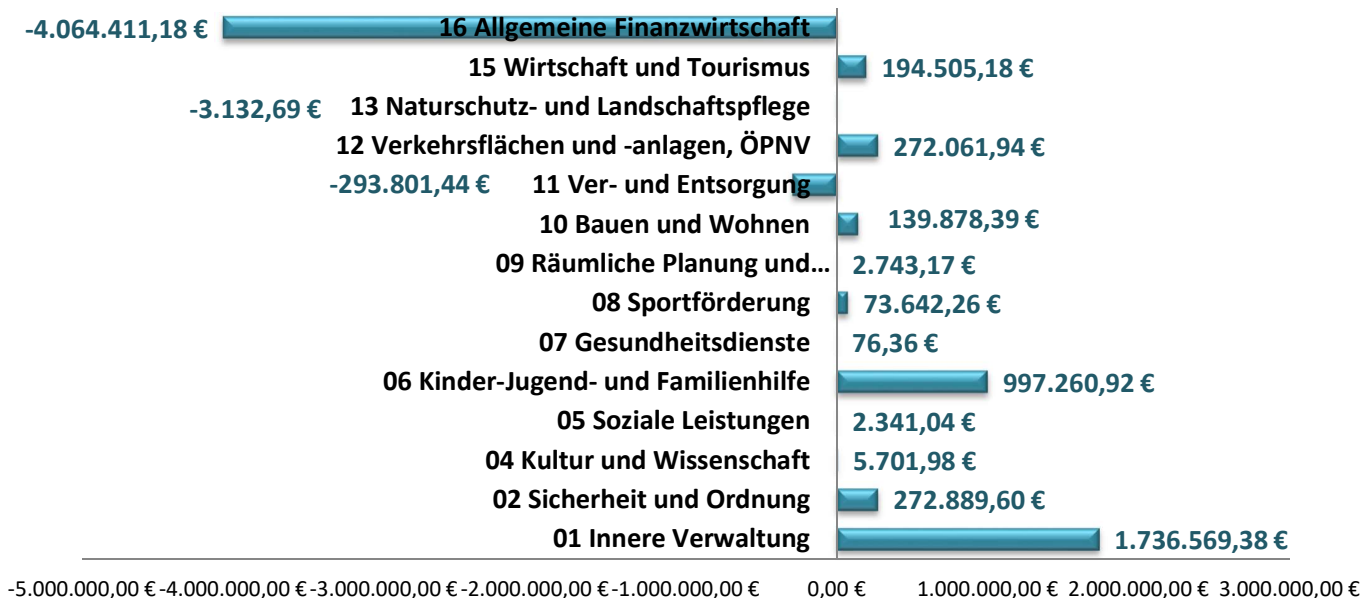
**Ordentliches Ergebnis**





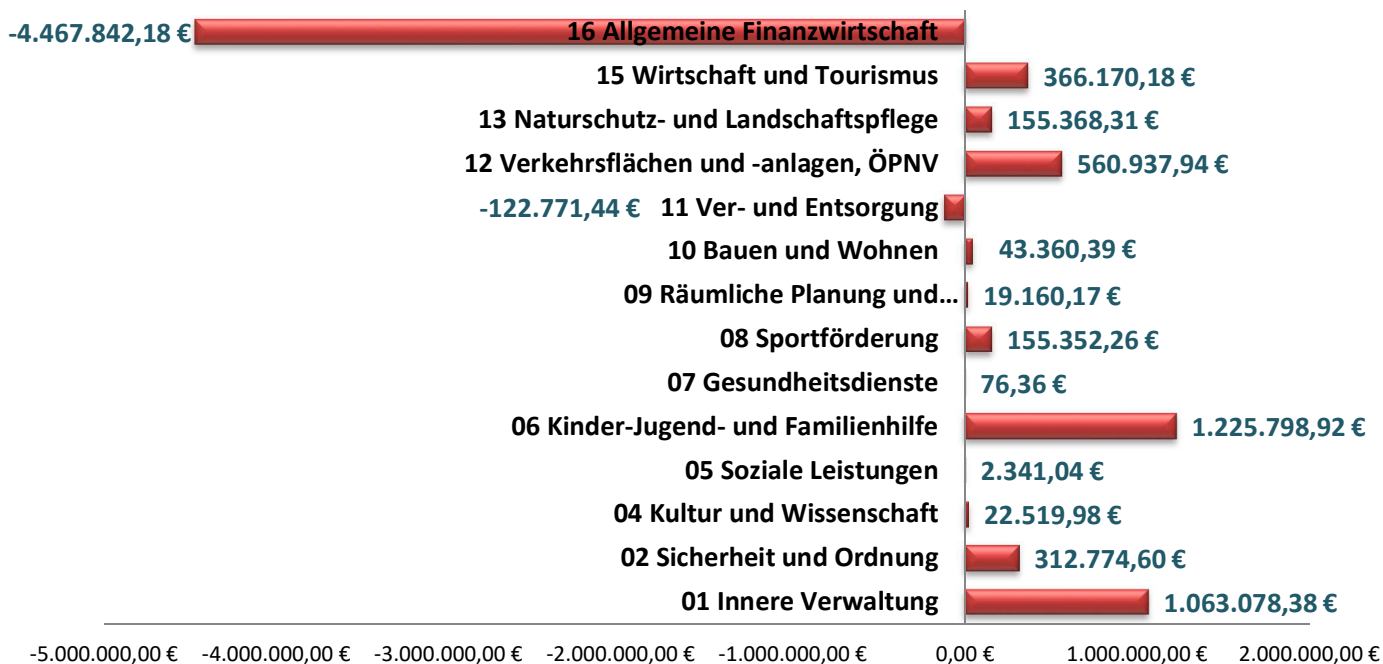
Die Jahresergebnisse verteilen sich wie folgt auf die Produktbereiche:

### Jahresergebnis vor ILV



### Jahresergebnis vor ILV

### Jahresergebnis nach ILV



### Jahresergebnis nach ILV



## Kommunaler Schutzschirm



Das Land Hessen hatte ein Programm zur Teilentschuldung von Städten, Gemeinden und Kreisen mit einer überdurchschnittlich schlechten Haushaltslage ins Leben gerufen. Am 14. Mai 2012 hatte der Landtag das Hessische kommunale Schutzschirmgesetz beschlossen und vom Hessischen Ministerium der Finanzen wurde am 21. Juni 2012 die Verordnung zur Durchführung des Schutzschirmgesetzes in Kraft gesetzt.

Voraussetzung für die finanzielle Hilfe war, dass sich die Gemeinde verpflichtet, die Haushaltswirtschaft so zu führen, dass der Haushalt zum nächstmöglichen Zeitpunkt ausgeglichen ist. Über die Teilnahme entschieden die Städte, Gemeinden und Kreise eigenverantwortlich. Ziel des Kommunalen Schutzschirms ist die Wiederherstellung der finanziellen Leistungsfähigkeit.

Die Gemeinde Meinhard hatte mit Beschluss der Gemeindevertretung vom 10.01.2013 die Teilnahme am kommunalen Schutzschirm beschlossen. Das Land übernimmt 46% der Schulden, die zum Stichtag 31.12.2009 bestanden. Die Gemeinde Meinhard erhält somit eine Entschuldungshilfe in Höhe von 8.609.371,00 €. Dafür musste die Gemeinde Sparmaßnahmen vorschlagen, die in einer Vereinbarung mit dem Land Hessen festgehalten wurden. Grundsätzlich erwartete das Land den Abbau von 100 € je Einwohner und Jahr (Mindestkonsolidierungsbeitrag).

Für die Erarbeitung von Sparmaßnahmen wurde eine Arbeitsgruppe, bestehend aus dem Gemeindevorstand, dem Vorsitzenden der Gemeindevertretung, den Fraktionsvorsitzenden, dem Vorsitzenden des Haupt- und Finanzausschusses und Mitarbeitern der Gemeindeverwaltung, gebildet.

Insgesamt drei Anträge wurden ausgearbeitet und zum Hessischen Ministerium der Finanzen gesendet. Das Hessische Ministerium der Finanzen forderte, dass die Gemeinde Meinhard bis zum Jahr 2017 einen ausgeglichenen Haushalt vorlegt.

Für das Haushaltsjahr 2018 waren im Schutzschirmvertrag keine weiteren Sparmaßnahmen vorgesehen.



## Vergleich Schutzschirm mit dem Haushaltsplan 2018 und dem ordentlichen Jahresergebnis 2018



Produktbereich	Schutzschirm 2018	Haushalt 2018	ordentliches Ergebnis 2018	ordentliches Ergebnis 2018 pro EW	Differenz Ergebnis zum Haushalt
1. Innere Verwaltung	0,00	1.812.665,00	1.736.601,14	355,35	-76.063,86
2. Sicherheit und Ordnung	0,00	296.011,00	272.908,59	55,84	-23.102,41
4. Kultur und Wissenschaft	0,00	12.735,00	5.458,17	1,12	-7.276,83
5. Soziale Leistungen	0,00	2.800,00	2.341,04	0,48	-458,96
6. Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	0,00	1.095.707,00	996.504,36	203,91	-99.202,64
7. Gesundheitsdienst	0,00	64,00	76,36	0,02	12,36
8. Sportförderung	0,00	75.928,00	73.604,69	15,06	-2.323,31
9. Räuml. Planung/Entwickl. Geoinfo.	0,00	2.428,00	2.743,17	0,56	315,17
10. Bauen und Wohnen	0,00	137.015,00	139.870,15	28,62	2.855,15
11. Ver- und Entsorgung	0,00	-623.158,00	-291.927,13	-59,74	331.230,87
12. Verkehrsflächen u. anlagen, ÖPNV	0,00	261.049,00	268.295,58	54,90	7.246,58
13. Natur- und Landschaftspflege	0,00	32.981,00	-3.792,16	-0,78	-36.773,16
15. Wirtschaft und Tourismus	0,00	246.622,00	200.609,40	41,05	-46.012,60
16. Allgemeine Finanzwirtschaft	0,00	-3.571.064,00	-4.061.632,10	-831,11	-490.568,10
<b>Summe ordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-218.217,00</b>	<b>-658.338,74</b>	<b>-134,71</b>	<b>-440.121,74</b>
<b>Abweichungen Schutzschirm Haushalt</b>	<b>-218.217,00</b>				
<b>Abweichungen Schutzschirm Ergebnis</b>	<b>-658.338,74</b>				

Der Schutzschirmvertrag sah keine weiteren Einsparungsmaßnahmen für das Jahr 2018 vor. Der Haushaltsplan 2018 weist einen ordentlichen Überschuss in Höhe von 218.217,00 € auf. Im Haushaltsvollzug hat sich das ordentliche Ergebnis auf 658.338,74€ verbessert. Das Ergebnis weicht mit 440.121,74 € vom Haushaltsplan 2018 ab.



## **Teilnahme an dem Entschuldungs- und Investitionsprogramm „Hessenkasse“**

### **Ausgangslage**

Im Haushaltsjahr 2017 erreichten nach Angabe des Hessischen Ministeriums des Inneren und für Sport 318 von 339 Nicht-Schutzschirmkommunen den jahresbezogenen Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses. Allerdings verzeichneten viele Hessische Kommunen noch erhebliche Altfehlbeträge. Zudem haben Städte, Gemeinden und Landkreise in Hessen sowohl absolut, als auch im Länderfinanzausgleich, hohe Kassenkreditbestände.

In der Regel sind Kassenkredite durch eine kurze Laufzeit gekennzeichnet. Hieraus erwächst ein erhebliches Zinsänderungsrisiko. Selbst wenn kurzfristig ggf. das derzeitige Zinsniveau nicht wesentlich steigen sollte, ist angesichts der erheblichen Kassenkreditbestände nicht davon auszugehen, dass diese ohne weiteres in überschaubarer Zeit vollständig zurückgeführt werden können. Sollten die Zinssätze wieder steigen, würde dies über den Einfluss des Zinsaufwandes auf das ordentliche Ergebnis die Fähigkeit der Kommunen zum Haushaltsausgleich unmittelbar beeinträchtigen. Schon die Erhöhung der für Kassenkredite zu zahlenden Zinsen um einen Prozentpunkt würde rechnerisch zu einer Mehrbelastung der kommunalen Haushalte um 65 Mio. € führen.

Das Hessische Ministerium des Inneren und für Sport hatte vor diesem Hintergrund, zur Bewältigung der hohen Kassenkreditbestände, das Entschuldungs- und Investitionsprogramm „Hessenkasse“ ins Leben gerufen.

### **Entschuldungsprogramm**

Voraussetzung für die Teilnahme an dem Entschuldungsprogramm der Hessenkasse war das Vorhandensein von echten Kassenkrediten zum Stand 30.06.2018.

Die Kommunen konnten sämtliche „echten“ Kassenkredite zum 1. Juli 2018 zu einem niedrigen Zinssatz umschulden. Ausgegrenzt wurden insbesondere Kassenkredite, die der Zwischenfinanzierung von Investitionen dienen. Diese waren dann über Kredite nach § 103 HGO zu finanzieren.

Die Abwicklung der Umschuldung erfolgte über die Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen (WI-Bank).

Die Laufzeit der umgeschuldeten Darlehen variiert je nach Höhe der Verschuldung der Kommune und beträgt bis zu 30 Jahre.

Die teilnehmenden Kommunen müssen jeweils jährliche Eigenbeiträge von 25 € je Einwohner und Jahr zur Tilgung erbringen. Weitere 25 € je Einwohner und Jahr sowie die Zinsen trägt das Land. Die Dauer dieser Verpflichtung richtet sich nach der Höhe der Kassenkreditverschuldung, ist jedoch auf max. 30 Jahre begrenzt.



## Investitionsprogramm

Das Investitionsprogramm war für finanz- und strukturschwache Kommunen gedacht, die keine Kassenkredite zum 30.06.2018 haben und nicht dauerhaft abundant sind. Für die Gemeinde Meinhard traf dieser Sachverhalt nicht zu.

## Kassenkreditbestandsermittlung für die Gemeinde Meinhard

Der Kassenkreditbestand der Gemeinde Meinhard belief sich zum 31.12.2017 auf 4.600.000,00 €. Liquide Mittel (Bestand auf den Girokonten) waren in Höhe von rund 725.000,00 € vorhanden.

Im Rahmen des kommunalen Schutzschirmvertrages kam es in den Haushaltsjahren 2013 und 2014 zu Zielverfehlungen von insgesamt ~1.100.000,00 €. Davon konnten ~800.000,00 € in den Jahren 2016 und 2017 kompensiert werden. Die restlichen ~300.000,00 € wurden durch den Kassenkredit finanziert. Dieser Betrag konnte nicht durch die Hessenkasse abgelöst werden, da sonst die Gemeinde Meinhard für ihre, vom Land tolerierte und nicht sanktionierte Negativabweichung, zusätzlich belohnt werden würde. Die Zielverfehlung musste die Gemeinde Meinhard selbst erwirtschaften.

Die Überschüsse in den Gebührenhaushalten Abwasserbeseitigung und Wasserversorgung wurden im Rahmen der Erstellung der Jahresabschlüsse in einen Sonderposten für den Gebührenaussgleich umgebucht (~720.000,00 €). Da die Gemeinde Meinhard für diese Überschüsse kein Sparbuch angelegt hatte, haben sie den Bestand an Kassenkrediten entsprechend reduziert. Dieser Sachverhalt wurde bei der Berechnung des Ablösungsbetrages berücksichtigt.

Unter Berücksichtigung aller Umstände ergab sich ein Ablösungsbetrag in Höhe von 4.300.000,00 €.

	<b>Betrag</b>
Kassenkreditbestand zum 31.12.2017	4,6 Mio €
Abzüglich liquide Mittel	0,725 Mio €
Bereinigter Kassenkreditbestand zum 31.12.2017	3,875 Mio €
Zuzüglich Sonderposten	0,72 Mio €
Abzüglich Zielverfehlungen Schutzschirm	0,3 Mio €
Ablösungsbetrag zum 30.06.2018	4,3 Mio €

Der von der Gemeinde Meinhard zu erbringende Eigenanteil beträgt 117.900,00 € (insgesamt 2.150.000,00 € - 50% der Ablösesumme) und ist über die Teilnahmedauer von ~18¼ Jahren jährlich, erstmals ab dem Haushaltsjahr 2019, zu leisten. Die letzte Zahlung erfolgt im Jahr 2037. Der Eigenanteil muss von der Gemeinde aus Mitteln der laufenden Verwaltungstätigkeit erwirtschaftet werden. Dadurch soll eine Fremdfinanzierung vermieden werden.

Im Juli 2018 erhielt die Gemeinde Meinhard einen Bescheid in Höhe von 589.500,00 € über die Gewährung einer Zuweisung aus dem Landesausgleichsstock für die Fehlbeträge der Haushaltsjahre 2009 bis 2012. Dieser Betrag wird verteilt auf 5 Jahre mit dem zu erbringenden Eigenanteil an die Hessenkasse verrechnet.



## 1. Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte sind Erträge, die auf einem direkten Gegenleistungsverhältnis beruhen und die auf privatrechtlicher Grundlage erbracht werden. Dazu zählen z.B. Mieten, Pachten und Verkaufserlöse.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-65.750,36	-65.465,00	-66.459,34	994,34	101,52
5003100	Umsatzerlöse Benutzung BGH/DGH	-12.468,69	-12.080,00	-9.776,01	-2.303,99	80,93
5003200	Umsatzerlöse Benutzung Kegelbahnen	-421,02	-500,00	-231,98	-268,02	46,40
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	-18.494,52	-18.085,00	-16.183,25	-1.901,75	89,48
5005000	Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v Vermögen/Recht	-518,42	-520,00	-518,62	-1,38	99,73
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-44.350,82	-22.350,00	-28.570,05	6.220,05	127,83
<b>Summe</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-142.003,83</b>	<b>-119.000,00</b>	<b>-121.739,25</b>	<b>2.739,25</b>	<b>102,30</b>

Insgesamt haben sich die Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten gegenüber dem Jahresabschluss 2017 um 20.264,58 € reduziert. Vergleicht man den Haushaltsansatz 2018 mit dem Ergebnis 2018, dann liegen die Erträge mit 2.739,25 € leicht höher als veranschlagt.

### Erläuterungen zu Konto 5003100

Auf dem Konto 5003100 „Umsatzerlöse Benutzung BGH/DGH“ wurden gegenüber dem Vorjahr 2.692,68 € und gegenüber dem Ansatz 2018 2.303,99 € weniger Erträge gebucht. Bei dem Bürgerhaus Schwebda sowie den Dorfgemeinschaftshäusern Neuerode und Motzenrode wurden höhere Erträge als geplant erzielt (1.344,61 €). Bei dem Bürgerhaus Grebendorf und den Dorfgemeinschaftshäusern Jestädt, Frieda und Hitzelrode war eine geringere Nutzung zu erkennen (-3.648,60 €).

Die letzte Nutzungsentgelterhöhung wurde am 12.12.2014 von der Gemeindevertretung beschlossen. Bei kommerziellen Nutzungen müssen die Vereine ein Entgelt entrichten.

### Erläuterungen zu Konto 5090000

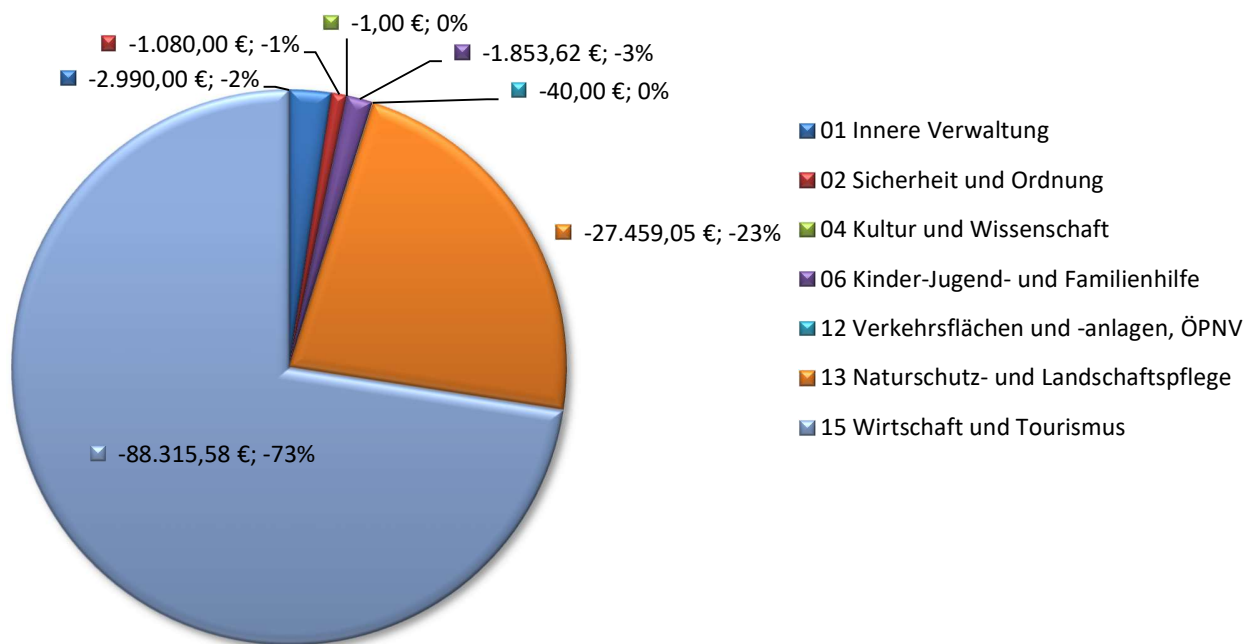
Die sonstigen Umsatzerlöse sind gegenüber dem Jahr 2017 um 15.780,77 € gesunken. Im Vergleich zum Ansatz 2018 bleibt allerdings das Ergebnis 2018 mit 6.220,05 € über den Erwartungen. Der Grund hierfür sind u.a. die Erträge für den Verkauf von Holz im Gemeindewald, die Schwankungen unterlegen sind. Von HessenForst wird jedes Jahr ein Wirtschaftsplan für den Gemeindewald erstellt (Mehrertrag 5.059,05 € gegenüber dem Ansatz 2018).



Nicht eingeplant waren die Erstattungen der Eltern für die Teilnahme der Kinder an den Ferienspielen. Hier wurden 1.335,00 € eingenommen. Kosten sind in gleicher Höhe entstanden (Konto 6869300 „Aufwendungen für Ferienspiele“).

Die Privatrechtlichen Leistungsentgelte verteilen sich auf folgende Produktbereiche:

### Privatrechtliche Leistungsentgelte





## 2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte stellen Entgelte für Leistungen auf der Grundlage eines hoheitlichen Leistungsverhältnisses dar, bei denen eine konkrete Gegenleistung durch eine Rechtsnorm (Gesetz, Verordnung, Satzung) bestimmt wird. Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte bestehen aus Verwaltungs- und Benutzungsgebühren und Erträgen aus Bußgeldern und Verwarnungen.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
5101000	Öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren	-47.651,40	-42.390,00	-47.420,64	5.030,64	111,87
5101010	Öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren Friedhof	-31.334,29	-27.600,00	-28.430,35	830,35	103,01
5110000	Öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühren	-4.032,00	0,00	0,00	0,00	
5110010	Öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühren Wasser	-621.918,95	-585.000,00	-630.748,20	45.748,20	107,82
5110011	Öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühren Kanal	-958.887,58	-955.000,00	-974.871,58	19.871,58	102,08
5110012	Öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühren KiGa's	-236.585,00	-220.000,00	-210.124,70	-9.875,30	95,51
5110013	Öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühren Friedhofshallen	-1.470,00	-1.560,00	-990,00	-570,00	63,46
5110017	Gebühr Mittagsverpflegung Kindergärten	-60.553,70	-61.300,00	-67.610,45	6.310,45	110,29
5150000	Erträge aus Bußgeldern u. Verwarnungen	-10,00	0,00	-10,00	10,00	
<b>Summe</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-1.962.442,92</b>	<b>-1.892.850,00</b>	<b>-1.960.205,92</b>	<b>67.355,92</b>	<b>103,56</b>

Die größten Abweichungen zum geplanten Ansatz 2018 gibt es bei der Wasserversorgung, der Abwasserbeseitigung, den Gebühren für die Kindergärten, sowie bei den Gebühren für die Mittagsverpflegung in den Kindergärten und den Verwaltungsgebühren. Insgesamt hat sich das Ergebnis für die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte im Vergleich zum Haushaltsjahr 2017 um 2.237,00 € reduziert und im Vergleich zum Haushaltsansatz 2018 stiegen die Erträge um 67.355,92 €.

### Erläuterungen zu Konto 5101000

Die öffentlich-rechtlichen Verwaltungsgebühren liegen mit 5.030,64 € über dem Ansatz 2018. Der Hauptgrund für die Mehrerträge sind im Bereich der Verwaltungsgebühren des Einwohnermeldeamtes (+3.508,90 €) anzusiedeln, gefolgt von dem Bereich der Feuerwehren (+908,79 €). Als Ursache kann man u.a. eine erhöhte Nachfrage im Passwesen sowie bei den Änderungen der KFZ-Scheine und bei den Verlängerungen bzw. Neuausstellungen von Fischereischeinen nennen. Weiterhin gab es mehr Einsätze der Meinharder Feuerwehren, die in Rechnung gestellt werden konnten.





### **Erläuterungen zu Konto 5101010**

Die Gebühren, die im Bereich der Friedhöfe erzielt wurden, liegen gegenüber dem Haushaltsjahr 2018 mit 2.903,94 € unter dem Jahresergebnis 2017. Gegenüber dem Ansatz 2018 kam es zu Mehrerträgen in Höhe von 830,35 €. Die letzte Gebührenerhöhung erfolgte im Rahmen des Kommunalen Schutzeschirmes mit Beschluss der Gemeindevertretung vom 13.12.2012 (+20%).

<b>Kostenstelle</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>
13201010	Friedhof Grebendorf	-5.200,00 €	-4.356,00 €	844,00 €
13201021	Friedhof Jestädt	-3.000,00 €	-3.126,00 €	-126,00 €
13201030	Friedhof Schwebda	-1.000,00 €	-1.974,00 €	-974,00 €
13201040	Friedhof Frieda	-1.500,00 €	-1.020,00 €	480,00 €
13201050	Friedhof Neuerode	-1.500,00 €	-1.092,00 €	408,00 €
13201060	Friedhof Hitzelrode	-700,00 €	0,00 €	700,00 €
13201070	Friedhof Motzenrode	-700,00 €	-480,00 €	220,00 €
13201099	Friedhöfe Allgemein	-14.000,00 €	-16.382,35 €	-2.382,35 €
<b>Summe</b>		<b>-27.600,00 €</b>	<b>-28.430,35 €</b>	<b>830,35 €</b>

Die genauen Ansätze lassen sich aufgrund der Unvorhersehbarkeit der Sterbefälle nicht planen.

Die Gebühren für den Erwerb und der Pflege sowie der Verlängerung des Nutzungsrechts der Grabstätte und der Pflege werden ab dem Jahr 2012 direkt auf einem Zugangskonto für den PRAP Friedhofsgebühren gebucht (21.374,40 €). Wodurch die Buchung der Zuführung entfällt. Die ertragswirksame Auflösung erfolgt auf das Konto 5101010 „Öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren Friedhof“. Im Jahr 2018 beträgt die Auflösung 16.382,35 €, was sich wiederum positiv auf das Ergebnis auswirkt. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2017 wurde im Vergleich eine Auflösung in Höhe von 15.674,29 € gebucht.

---

#### **Definition „Passiver Rechnungsabgrenzungsposten“:**

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten dient der periodengerechten Verteilung der Erträge. Beispiel: Man erwirbt eine Grabstätte für die Dauer von 30 Jahren. Dafür entsteht eine einmalige Gebühr in Höhe von 576,00 €, die auf 30 Jahre verteilt werden muss. Das Instrument für die Verteilung ist der passive Rechnungsabgrenzungsposten. Die Gebühr wird dort gebucht und jedes Jahr fließen 1/30 (19,20 €) als Ertrag auf das Ertragskonto „Öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren Friedhof“.

---

### **Erläuterungen zu Konto 5110000**

Die öffentlich-rechtlichen Benutzungsgebühren, vornehmlich für den Werratalsee, sind gegenüber dem Haushaltsjahr 2017 von 4.032,00 € auf 0,00 € gesunken. Ein Ansatz im Haushaltsplan 2018 wurde nicht veranschlagt. Grund für die Mindereinnahmen ist der Diebstahl (30.05.2017) der Parkautomaten am Werratalsee. Der Pächter des Ostufers hat anschließend das Abkassieren der Parkgebühren übernommen. Neue Parkautomaten wurden nicht gekauft.



### **Erläuterungen zu Konto 5110010**

Die öffentlich-rechtlichen Benutzungsgebühren für die Wasserversorgung liegen mit 45.748,20 € über dem Haushaltsansatz 2018 (585.000,00 €). Im Vergleich mit dem Jahresergebnis 2017 ergeben sich bedingt durch einen gestiegenen Wasserverbrauch auch Mehreinnahmen in Höhe von 8.829,25 €.

Zum 01.01.2016 wurden die Wassergebühren von 2,20 € pro cbm (Netto) auf 2,40 € pro cbm (Netto) angehoben. Weiterhin wurde eine Grundgebühr in Höhe von 69,60 € pro Jahr neu eingeführt. Die Gebührenerhöhung war aufgrund der Fehlbeträge der vergangenen Haushaltsjahre notwendig.

Davor fand die letzte Gebührenerhöhung im Jahr 2013 statt. → Anhebung um 0,20 € (2,20€ cbm netto).

### **Erläuterungen zu Konto 5110011**

Geplant wurde im Jahr 2018 im Bereich Abwasserbeseitigung mit Erträgen in Höhe von 955.000,00 €. Im Ergebnis (974.871,58 €) wurden jedoch 19.871,58 € mehr vereinnahmt. Vergleicht man die Erträge der Haushaltsjahre 2017 und 2018, erkennt man auch eine Ertragsverbesserung in Höhe von 15.984,00 €. Ursache für die Steigerung ist eine größere Abwassermenge.

Die Gebühren für die Abwasserbeseitigung wurden im Jahr 2013 um 0,20 € angehoben (Grundgebühr 48 € pro Jahr/ 4,80 pro cbm).

### **Erläuterungen zu Konto 5110012**

Die Kindergartengebühren (inkl. Nachmittagsbetreuung) haben sich gegenüber dem Haushaltsansatz 2018 rückläufig entwickelt. Hier fielen die Erträge um 9.875,30 € ab. Die Erträge in den Kindergärten Grebendorf und Frieda haben sich u.a. aufgrund der im Jahr 2017 ins Leben gerufenen Familienförderung um insgesamt 5.920,00 € reduziert (Verrechnungsbuchung mit SK 7128000 | KS 06401010 bis 06401040).

<b>Kostenstelle</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>	<b>Familienförderung</b>
06101010	Kindergarten Grebendorf	-110.000,00	-98.347,20	11.652,80	3.720,00
06101030	Kindergarten Schwebda	-20.000,00	-23.200,00	-3.200,00	0,00
06101040	Kindergarten Frieda	-80.000,00	-75.977,50	4.022,50	2.200,00
06201089	Schulkinderbetreuung	-10.000,00	-12.600,00	-2.600,00	0,00
<b>Summe</b>		<b>-220.000,00</b>	<b>-210.124,70</b>	<b>9.875,30</b>	<b>5.920,00</b>



Gegenüber dem Jahresergebnis 2017 gab es ebenso einen Minderertrag in Höhe von 26.460,30 € (2017 → 236.585,00 € | 2018 → 210.124,70 €).

Kostenstelle	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Differenz
06101010	Kindergarten Grebendorf	-123.385,00	-98.347,20	25.037,80
06101030	Kindergarten Schwebda	-21.700,00	-23.200,00	-1.500,00
06101040	Kindergarten Frieda	-82.110,00	-75.977,50	6.132,50
06201089	Schulkinderbetreuung	-9.390,00	-12.600,00	-3.210,00
<b>Summe</b>		<b>-236.585,00</b>	<b>-210.124,70</b>	<b>26.460,30</b>

### Durchschnittliche Kinderzahlen 2017

Kostenstelle	Kindergarten	U3 / Krippe	Ü3	Gesamt
06101010	Kindergarten Grebendorf	13,5	51	65
06101030	Kindergarten Schwebda	2,5	8	10,5
06101040	Kindergarten Frieda	12	29,5	41
<b>Summe</b>		<b>28,00</b>	<b>88,50</b>	<b>116,50</b>

### Durchschnittliche Kinderzahlen 2018

Kostenstelle	Kindergarten	U3 / Krippe	Ü3	Gesamt
06101010	Kindergarten Grebendorf	17	58	75
06101030	Kindergarten Schwebda	5	11	15
06101040	Kindergarten Frieda	13	40	53
<b>Summe</b>		<b>35,00</b>	<b>109,00</b>	<b>143,00</b>

Seit dem 1. August 2018 wurde das Hessische Kinder- und Jugendhilfegesetzbuch (HKJGB) dahingehend geändert, dass alle Kindergartenkinder ab drei Jahren für eine Betreuung bis zu sechs Stunden von den Gebühren freizustellen sind. Für eine darüber hinausgehende Betreuungszeit kann eine Gebühr erhoben werden. In diesem Zusammenhang hat sich auch die Landesförderung für die Freistellung des letzten Kindergartenjahres geändert. Wurden bis dahin nur die Kinder befreit, die sich im letzten Kindergartenjahr befanden, gilt diese Befreiung nun für alle Kinder ab drei Jahren, weshalb auch die Fördersumme des Landes entsprechend angehoben wurde. Im Rahmen dessen wurde in der Gemeinde Meinhard eine Kindergartenkommission ins Leben gerufen, die sich mit dieser Gesetzesänderung auseinandergesetzt hat. Die Gebühren wurden angepasst, eine Satzungsänderung wurde vorgenommen.

Die Änderung des Hessischen Kinder- und Jugendhilfegesetzbuch hatte somit zur Auswirkung, dass sich die Gebührenerträge im Bereich der Kindergärten reduziert haben.



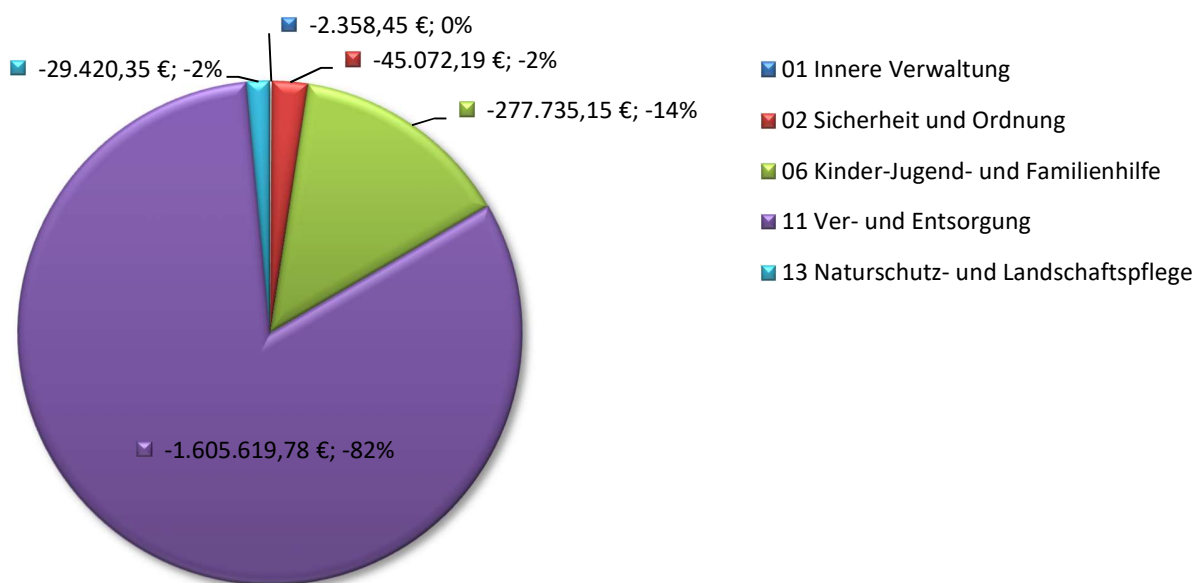
### Erläuterungen zu Konto 5110017

Auf dem Konto 5110017 wurden die Gebühren für die Mittagsverpflegung in den Kindergärten in Höhe von 67.610,45 € gebucht. Eingeplant waren im Haushalt 2018 61.300,00 €. 6.310,45 € wurden somit mehr eingenommen.

Im Jahr 2018 gab es eine Änderung der Abrechnungsmethode. Seit dem 01.10.2018 wird die Gebühr für die Mittagsverpflegung pauschal erhoben. Für Kinder bis zum vollendeten 3. Lebensjahr (Krippen-/U3-Kinder) werden 38,30 € pro Monat und für Kinder ab vollendetem 3. Lebensjahr (Regelkinder) werden 46,60 € pro Monat erhoben. Eine Einzelabrechnung wird nur noch auf Antrag und in Ausnahmefällen vorgenommen. Den Erträgen stehen Aufwendungen auf dem Konto 6101010 gegenüber.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte verteilen sich auf folgende Produktbereiche:

### Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte





### 3. Kostenersatzleistungen und –erstattungen

Kostenersatzleistungen und –erstattungen erhält die Gemeinde für Aufwendungen, die sie im Auftrage eines Dritten erbracht hat. Beispielsweise erhält die Gemeinde eine Erstattung für die Durchführung von Landtags- und Bundestagswahlen.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
5480100	Kostenerstattungen vom Bund	-1.101,43	0,00	0,00	0,00	
5481000	Kostenerstattungen vom Land	-131,03	-2.600,00	-1.515,00	-1.085,00	58,27
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-132.522,71	-118.109,00	-133.811,61	15.702,61	113,30
5483000	Kostenerstattungen von Zweckverbänden u. dergl.	-6.361,80	-5.900,00	-5.837,50	-62,50	98,94
5484000	Kostenerstattungen von gesetzl. SozVers	0,00	-18.500,00	-8.643,15	-9.856,85	46,72
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-3.291,00	-2.520,00	-7.692,36	5.172,36	305,25
5488010	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen Wasserversorgung	-16.170,08	-12.000,00	-12.505,43	505,43	104,21
<b>Summe</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-159.578,05</b>	<b>-159.629,00</b>	<b>-170.005,05</b>	<b>10.376,05</b>	<b>106,50</b>

Die Kostenersatzleistungen und –erstattungen sind im Vergleich zu dem Ergebnis 2017 um 10.427,00 € gestiegen. Auch gegenüber dem Haushaltsansatz 2018 ist eine Erhöhung der Einnahmen zu erkennen (+10.376,05 €).

#### Erläuterungen zu Konto 5482000

Die Erträge für Kostenerstattungen von Gemeinden haben sich sowohl gegenüber dem Jahresergebnis 2017 (+1.288,90 €), als auch gegenüber dem Ansatz 2018 (+15.702,61€) verbessert.

Auf dem Konto 5482000 werden u.a. die Erträge für die Kostenerstattung gemäß § 28 HKJGB (wenn ein Kind, welches nicht in Meinhard gemeldet ist, hier in den Kindergarten geht) und die Erträge für Ausgleichszahlungen gem. § 32 c (3) HKJGB (Freistellung des Kostenbeitrags) gebucht. Ein Ansatz in Höhe von 41.000,00 € wurde dafür vorgesehen. Insgesamt wurden allerdings Erträge in Höhe von 59.899,60 € erzielt, die sich wie folgt auf die Kindergärten verteilen: Kindergarten Grebendorf 16.484,00 €, Kindergarten Schwebda 4.328,00 € und für den Kindergarten Frieda 39.087,60 €. Dadurch, dass die Landesförderung zur Freistellung nun alle Kinder ab 3 Jahren betrifft, ist diese dann auch ab 3 Jahren an andere Kommunen weiterzuleiten bzw. bei anderen Kommunen abzurechnen.

Die Gemeinde Meinhard hatte die buchhalterische Abwicklung für die Interkommunale Zusammenarbeit (IKZ) für den Bereich der EDV übernommen. Der IKZ EDV gehören 12 Gemeinden an, die ein Entgelt zur Deckung der laufenden Kosten an die Gemeinde



Meinhard zu zahlen haben. Im Jahr 2018 wurde eine Betreuungspauschale in Höhe von 15,00 € pro Endgerät erhoben. Diese Erträge werden zunächst auf dem Konto 4890030 „Verb. aus Kostenerstattungen für die IKZ“ eingenommen. Wenn alle Aufwendungen gebucht wurden und das Haushaltsjahr abgeschlossen ist, wird die Summe der Ausgaben ermittelt. Anschließend erfolgt eine Umbuchung in Höhe dieser Summe auf das Konto 5482000 (in 2018 → 66.475,46 €). Wenn mehr eingenommen wurde, als Aufwendungen entstanden sind, verbleibt der restliche Betrag auf dem Konto 4890030 (in 2018 → - 16.778,38 €) und steht für Ausgaben in den folgenden Jahren zur Verfügung. Mit dem Haushaltsplan 2018 wurde eine Umbuchung in Höhe von 69.687,00 € eingeplant. Letztendlich war sie 3.211,54 € geringer.

### **Erläuterungen zu Konto 5484000**

Im Haushaltsplan 2018 wurden für die Erstattung der Lohnkosten eines Beschäftigten in der Hauptverwaltung durch die Rentenversicherung 9.500,00 € eingeplant. Letztendlich lag der tatsächliche Erstattungsbetrag 856,85 € unter dem Ansatz (Ergebnis 8.643,15 €). Weitere Lohnkostenerstattungen durch eine Krankenkasse für eine neue Beschäftigte im Bereich der Steuerverwaltung wurden in Höhe von 9.000,00 € veranschlagt.

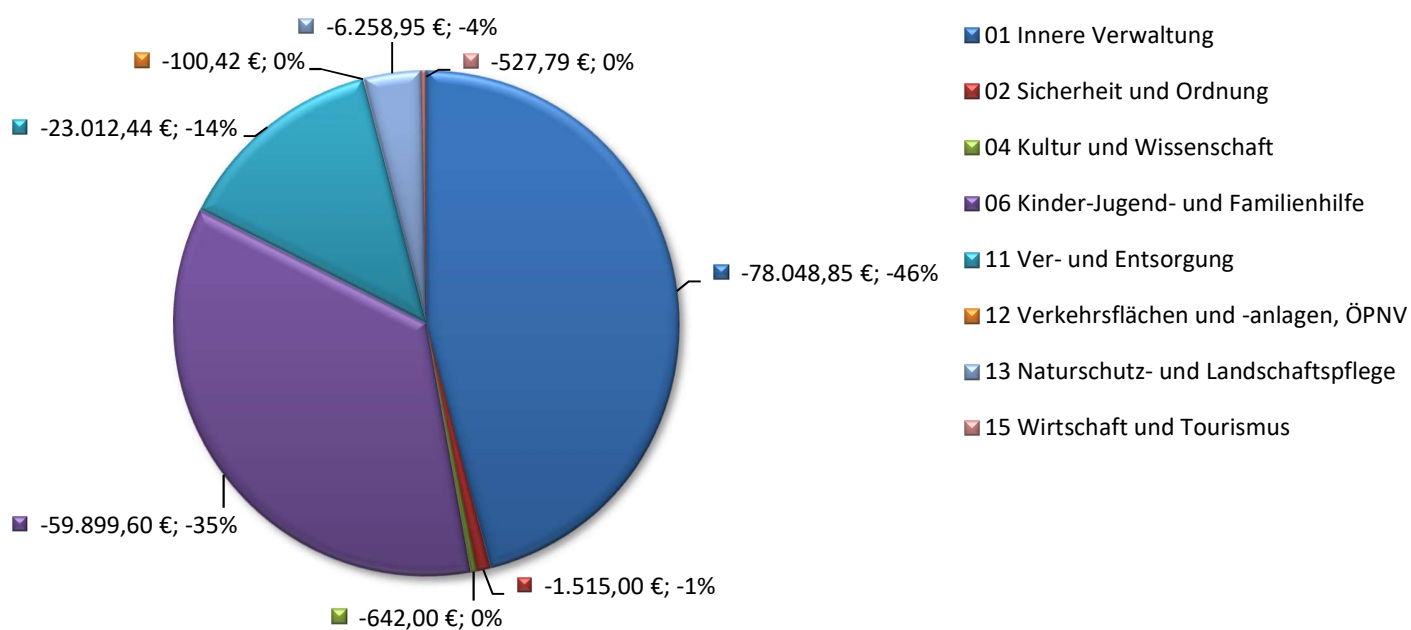
### **Erläuterungen zu Konto 5488000**

Auf dem Konto „Kostenerstattungen von übrigen Bereichen“ wurden im Vergleich zum Ansatz 5.172,36 € mehr vereinnahmt (Ansatz 2.520,00 € | Ergebnis 7.692,36 €). Hauptursächlich sind die Kostenerstattungen für das Abräumen von Grabstätten. Eingeplant waren 1.500,00 € Im Ergebnis wurden 4.658,95 € mehr eingenommen (6.158,95 €).



Die Kostenersatzleistungen und -erstattungen verteilen sich auf folgende Produktbereiche:

## Kostenersatzleistungen und –erstattungen





#### 4. Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eigenleistungen

Ausgewiesen wird hier die Differenz zwischen den Inventurbeständen am Anfang des Haushaltsjahres und am Ende des Haushaltsjahres.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
5210000	Bestandsveränderungen an fertigen Erzeugnissen	38,84	0,00	557,30	557,30	
<b>Summe</b>	<b>Bestandsveränderungen und andere akt. Eigenleistungen</b>	<b>38,84</b>	<b>0,00</b>	<b>557,30</b>	<b>557,30</b>	

#### Erläuterungen zu Konto 5210000

Der Inventurbestand des Wasserlagers zum 01.01.18 betrug 39.130,34 €. Zum Ende des Jahres wurde ein Inventurbestand in Höhe von 39.687,64 € festgestellt. Das entspricht einer Veränderung in Höhe von 557,30 €.

#### 5. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Steuern sind Geldleistungen, die nicht eine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen und von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen zur Erzielung von Einnahmen allen auferlegt werden, bei denen der Tatbestand zutrifft, an den das Gesetz die Leistungspflicht knüpft (§ 3 Abs. 1 Abgabenordnung).

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
5500100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-1.986.448,62	-2.100.000,00	-2.021.179,18	-78.820,82	96,25
5504000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-109.454,74	-180.000,00	-175.725,08	-4.274,92	97,63
5551000	Grundsteuer A	-53.806,78	-53.500,00	-52.684,62	-815,38	98,48
5552000	Grundsteuer B	-754.749,97	-757.200,00	-762.066,33	4.866,33	100,64
5553000	Gewerbsteuer	-879.478,33	-800.000,00	-803.157,21	3.157,21	100,39
5559120	Sonst. Vergnügungssteuern, einschl. Spielapparatesteuer	-3.724,03	-3.300,00	-3.241,16	-58,84	98,22
5559200	Hundesteuer	-31.779,00	-31.700,00	-30.105,50	-1.594,50	94,97
<b>Summe</b>	<b>Steuern steuerähnl. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml.</b>	<b>-3.819.441,47</b>	<b>-3.925.700,00</b>	<b>-3.848.159,08</b>	<b>-77.540,92</b>	<b>98,02</b>

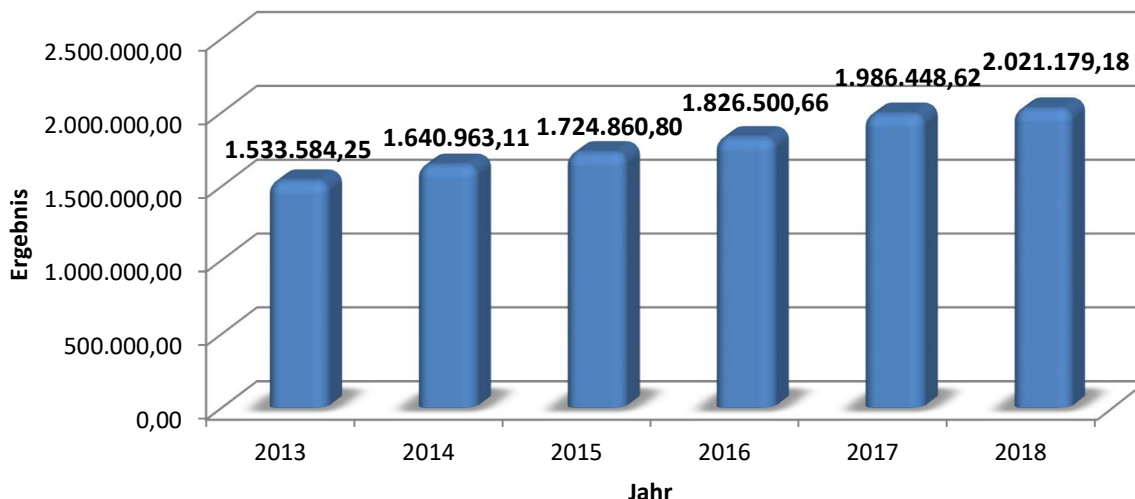




### Erläuterungen zu Konto 5500100

Der Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer hat sich im Vergleich zum Ansatz 2018 negativer entwickelt als prognostiziert. An dieser Stelle wurden 78.820,82 € weniger eingenommen. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich der Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer allerdings um 34.730,56 € erhöht.

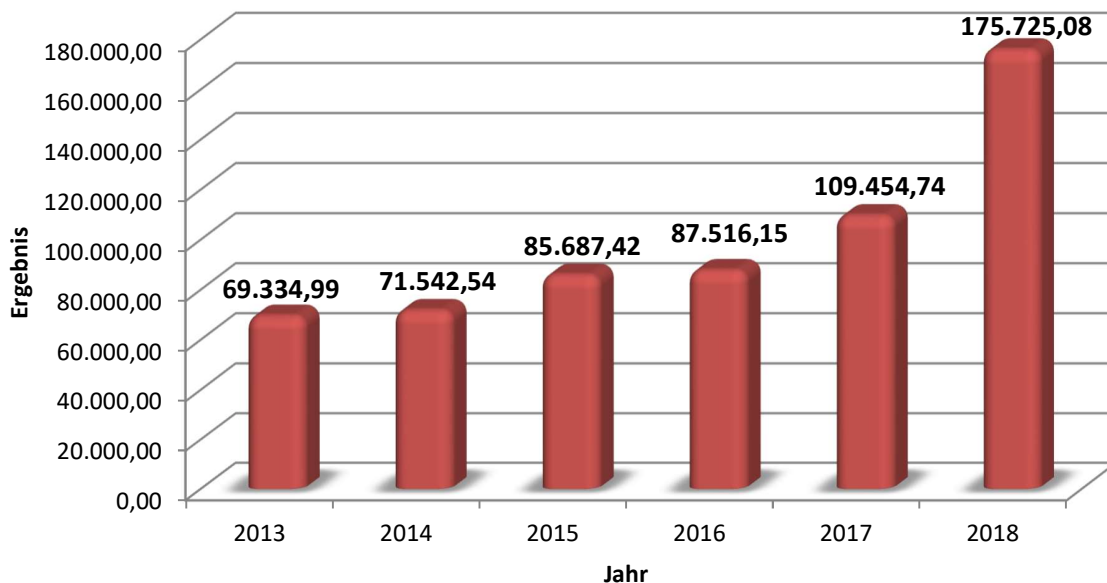
### Entwicklung Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer



### Erläuterungen zu Konto 5504000

Zu Mindererträgen kam es auch bei dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer. Der Ansatz in Höhe von 180.000,00 € wurde mit 4.274,92 € unterschritten (Ergebnis 175.725,08 €). Gegenüber dem Jahr 2017 wurden 66.270,34 € mehr eingenommen.

### Entwicklung Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer



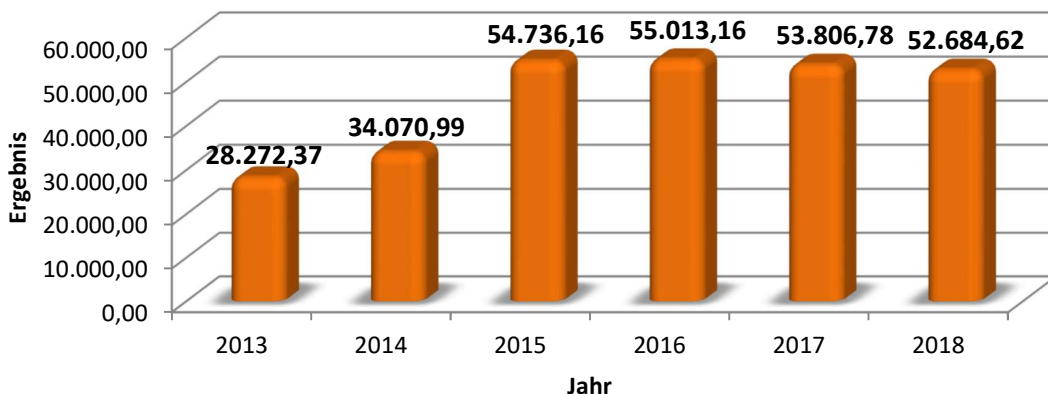


### Erläuterungen zu Konto 5551000

Die Erträge für die Grundsteuer A haben sich gegenüber dem Ansatz 2018 um 815,38 € reduziert (Ansatz 53.500,00 € / Ergebnis 52.684,62 €).

Der Schutzschirmvertrag mit dem Land Hessen sah im Jahr 2015 eine Erhöhung der Grundsteuer A von 420 v.H. auf 480 v.H. vor. Letztendlich wurde mit der Hebesatzsatzung eine Erhöhung auf 650 v.H. am 18.06.2015 von der Gemeindevertretung beschlossen.

#### Entwicklung Grundsteuer A

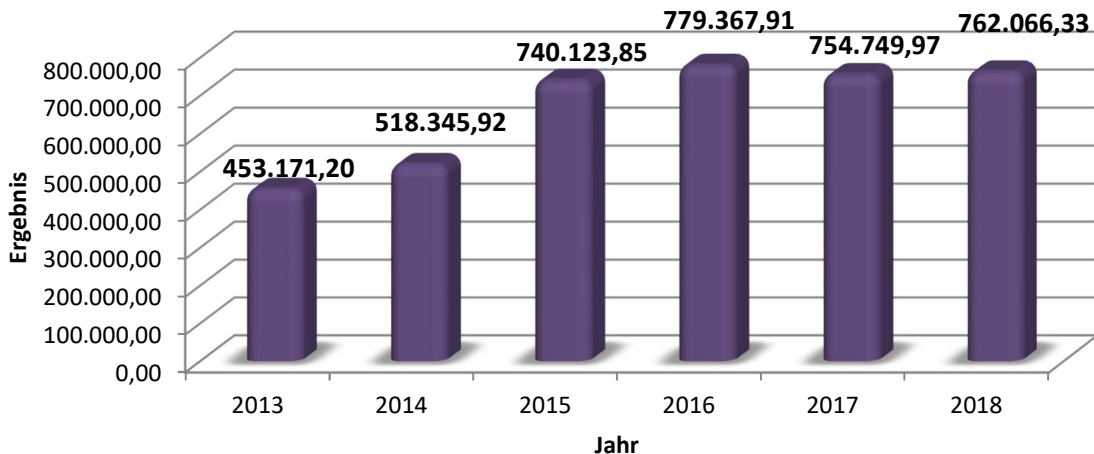


### Erläuterungen zu Konto 5552000

Bei der Grundsteuer B ist ein Mehrertrag in Höhe von 4.866,33 € festzustellen (Ansatz 757.200,00 € / Ergebnis 762.066,33 €). Gegenüber dem Rechnungsergebnis 2017 mit einem Ertrag in Höhe von 754.749,97 € wurden im Jahr 2018 7.316,36 € mehr vereinnahmt. Als Ursache für die Erhöhung kann man z.B. umfangreiche Renovierungen oder Umbauten an Häusern anführen, wobei das Finanzamt einen neuen Einheitswert festlegt, der wiederum einen höheren Meßbetrag für die Berechnung der Grundsteuer B nach sich zieht. Ein weiterer Grund stellen Neubauten dar, die ebenso zu höheren Meßbeträgen führen.

Die Erhöhung der Grundsteuer B war im Jahr 2015 auch eine festgelegte Maßnahme im Rahmen der Schutzschirmvereinbarung. Die Erhöhung sollte ursprünglich von 450 v.H. auf 500 v.H. erfolgen. Mit der Hebesatzsatzung vom 18.06.2015 wurde allerdings eine Erhöhung auf 650 v.H. vollzogen.

#### Entwicklung Grundsteuer B

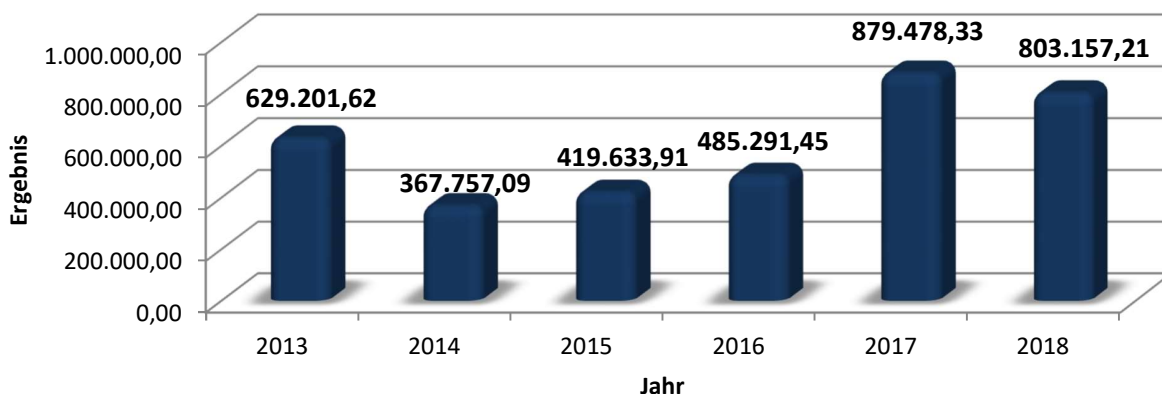




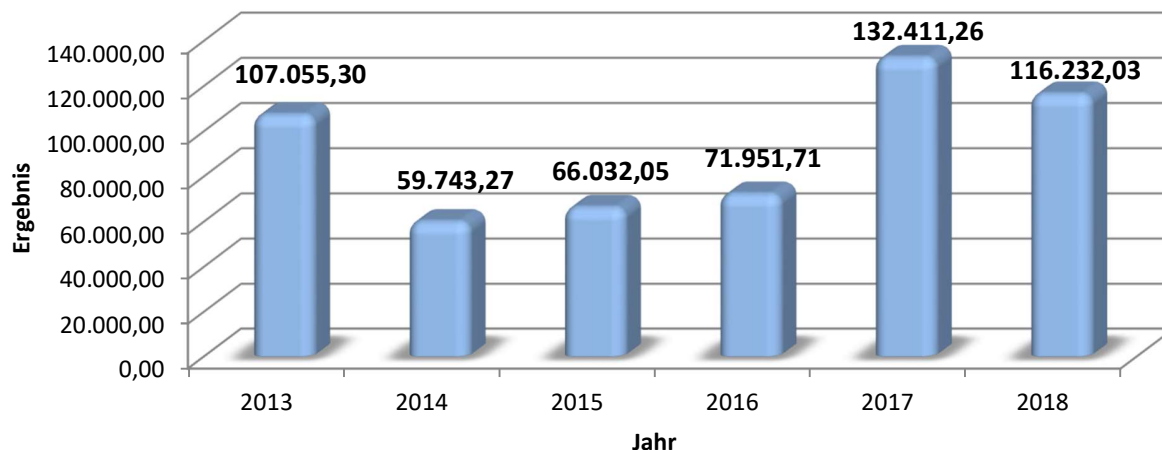
### Erläuterungen zu Konto 5553000

Gegenüber dem Ansatz 2018 erhöhten sich die Gewerbesteuererträge um 3.157,21 € (Ansatz 800.000,00 € / Ergebnis 803.157,21 €). Vergleich man die Jahre 2017 und 2018 miteinander verringerten sich die Erträge um 76.321,12 €. Die Gewerbesteuer ist starken Schwankungen unterworfen und deswegen nicht zuverlässig planbar.

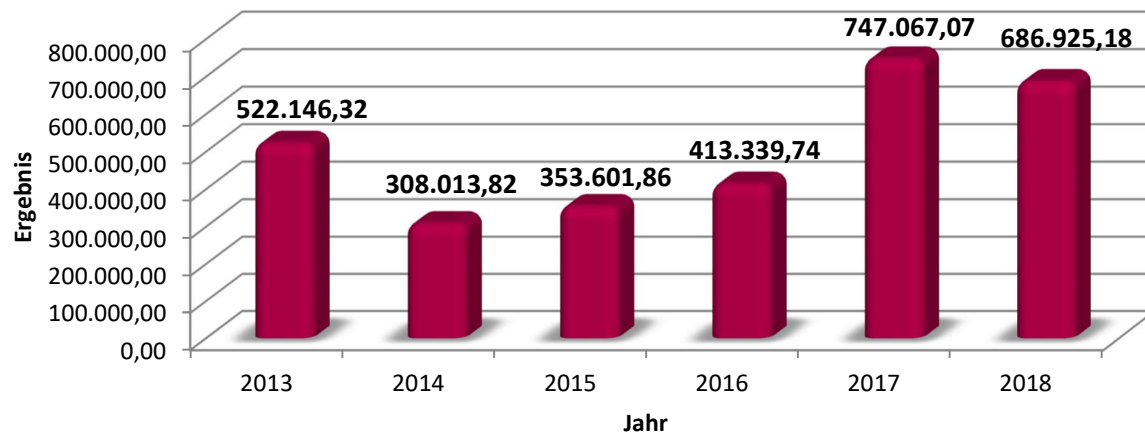
#### Entwicklung Gewerbesteuer



#### Entwicklung Gewerbesteuerumlage

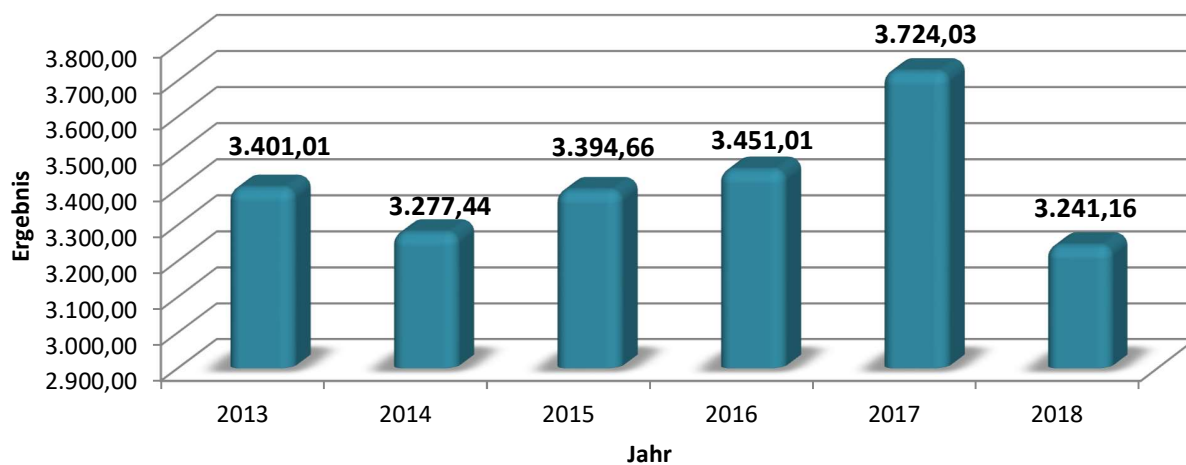


#### Entwicklung Gewerbesteuer Netto

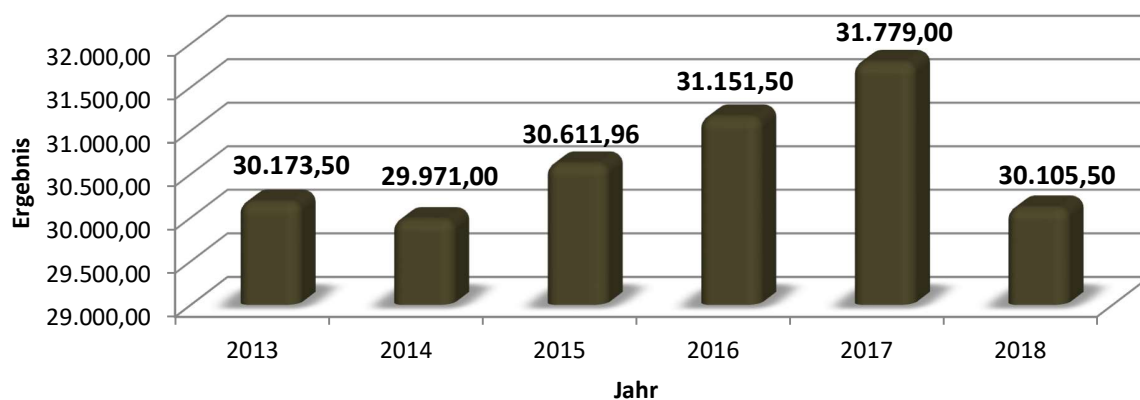




### Entwicklung Spielapparatesteuer



### Entwicklung Hundesteuer



Die Steuerquote (Anteil der Steuern an den ordentlichen Erträgen) beträgt für das Jahr 2018 36%. Anzumerken ist allerdings, dass die Quote auch steigt/fällt, wenn sich andere Positionen innerhalb der ordentlichen Erträge positiv oder negativ verändern. Sie ist daher immer im Verhältnis zu den anderen Erträgen zu betrachten.

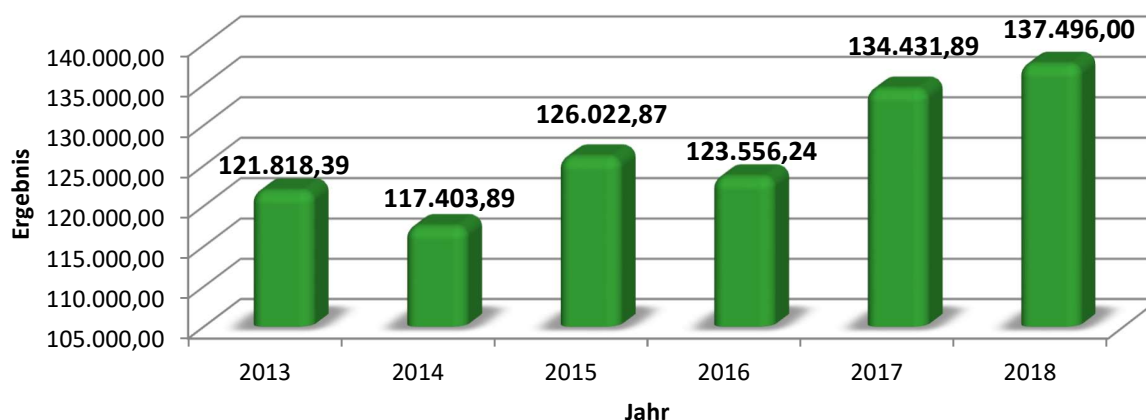


## 6. Erträge aus Transferleistungen

Unter Erträge aus Transferleistungen versteht man die Übertragung von Finanzmitteln ohne konkrete Gegenleistung.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
5477000	Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz	-134.431,89	-125.000,00	-137.496,00	12.496,00	110,00
<b>Summe</b>	<b>Erträge aus Transferleistungen</b>	<b>-134.431,89</b>	<b>-125.000,00</b>	<b>-137.496,00</b>	<b>12.496,00</b>	<b>110,00</b>

### Entwicklung Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz



Die Erträge für die Ausgleichsleistungen nach dem Familienleistungsgesetz liegen mit 12.496,00 € über dem geplanten Haushaltsansatz 2018. Gegenüber dem Jahresergebnis 2017 gibt es eine Verbesserung in Höhe von 3.064,11 €.



## 7. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen

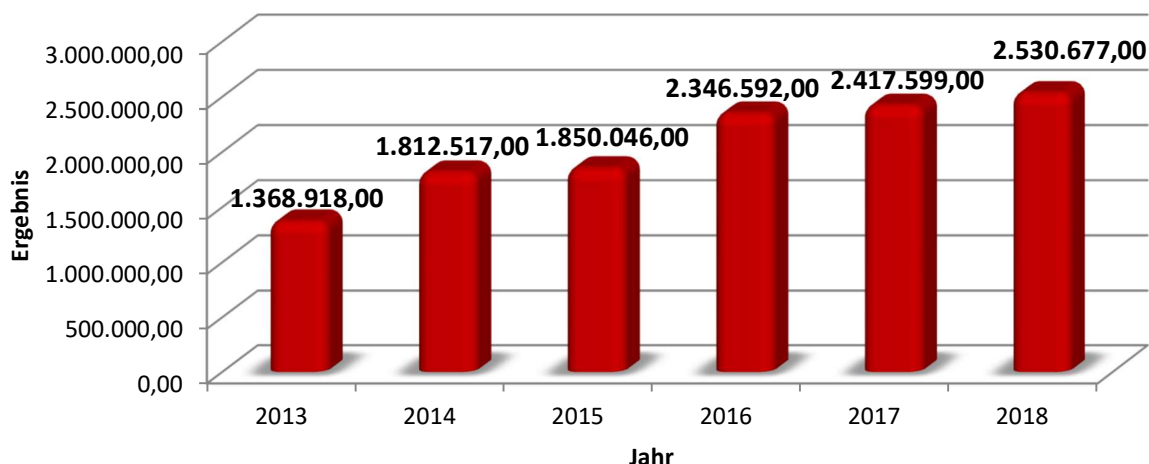
Zuweisungen und Zuschüsse von Dritten sind Finanzhilfen zur eigenständigen Erfüllung originärer Aufgaben der Gemeinde.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
5401001	Allg. Finanzzuweis. des Landes nach FAG	-28.700,00	0,00	0,00	0,00	
5401010	Schlüsselzuweisungen	-2.417.599,00	-2.530.677,00	-2.530.677,00	0,00	100,00
5410310	Bedarfszuw. d Landes nach LAG, Landesausgleichsst.	0,00	0,00	-589.500,00	589.500,00	
5421000	Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	-248.140,83	-263.015,00	-324.900,45	61.885,45	123,53
5422000	Zuweisungen f. lfd. Zwecke von Gemeinden, GemVerbände	-37.807,73	-34.185,00	-51.255,13	17.070,13	149,93
5428000	Zusch. für lfd. Zwecke von übrigen Bereichen	0,00	0,00	0,00	0,00	
5428100	Zusch. für lfd. Zwecke Rad und Fun	0,00	-6.000,00	-4.056,73	-1.943,27	67,61
<b>Summe</b>	<b>Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f. lfd. Zwecke u. allg. Uml.</b>	<b>-2.732.247,56</b>	<b>-2.833.877,00</b>	<b>-3.500.389,31</b>	<b>666.512,31</b>	<b>123,52</b>

### Erläuterungen zu Konto 5401010

Betrachtet man das Jahresergebnis 2017, kann man erkennen, dass sich die Gemeindeschlüsselzuweisung 2018 um 113.078,00 € erhöht hat.

### Entwicklung Schlüsselzuweisung



Der Sprung vom Jahr 2015 zu 2016 lässt sich mit der grundlegenden Neuordnung des Kommunalen Finanzausgleichs in Hessen erklären.

Der Staatsgerichtshof hat in seinem Urteil vor allem eine Ermittlung des zur Aufgabenerfüllung erforderlichen Bedarfs der Kommunen als wesentliche Grundlage für



einen neuen Kommunalen Finanzausgleich festgelegt. Aus diesem Bedarf ist dann unter Berücksichtigung der tatsächlichen eigenen Einnahmen der Kommunen, bestehender, aber nicht genutzter Einnahmepotenziale, und von Wirtschaftlichkeitsaspekten die erforderliche Finanzausstattung abzuleiten. Diese Ausstattung ist vom Land zu gewährleisten.

Ziel der Neuordnung ist es, alle Kommunen mit den notwendigen Mitteln auszustatten und so eine leistungsfähige, effiziente und moderne Verwaltung dauerhaft zu sichern.

Quelle: Hessisches Ministerium der Finanzen

### **Erläuterungen zu Konto 5410310**

Im Juli 2018 erhielt die Gemeinde Meinhard einen Bescheid in Höhe von 589.500,00 € über die Gewährung einer Zuweisung aus dem Landesausgleichsstock für die Fehlbeträge der Haushaltsjahre 2009 bis 2012. Der Antrag auf die Gewährung einer Zuweisung wurde von der Gemeinde am 15.12.2015 gestellt. Eine Einzahlung erfolgte nicht, lediglich ein Ertrag (Konto 5410310) und gleichzeitig eine Forderung (Konto 2211200) wurden eingebucht, denn die Zuweisung wird verteilt auf 5 Jahre mit dem zu erbringenden Eigenanteil an die Hessenkasse verrechnet (Konto 4891100).

### **Erläuterungen zu Konto 5421000**

Auf dem Konto 5421000 „Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land“ wurden Erträge in Höhe von 263.015,00 € eingeplant. Das Ergebnis (324.900,45 €) liegt letztendlich mit 61.885,45 € über dem Ansatz.

Auf diesem Konto wurde u.a. ein Ansatz in Höhe von 253.000,00 € im Bereich der Kindergärten eingeplant. Gebucht wurden Erträge in Höhe von 312.656,00 € (Erhöhung um 59.656,00 €).

Seit dem 1. August 2018 wurde das Hessische Kinder- und Jugendhilfegesetzbuch (HKJGB) dahingehend geändert, dass alle Kindergartenkinder ab drei Jahren für eine Betreuung bis zu sechs Stunden von den Gebühren freizustellen sind. In diesem Zusammenhang hat sich auch die Landesförderung für die Freistellung des letzten Kindergartenjahres geändert. Wurden bis dahin nur die Kinder befreit, die sich im letzten Kindergartenjahr befanden, gilt diese Befreiung nun für alle Kinder ab drei Jahren, weshalb auch die Fördersumme des Landes entsprechend angehoben wurde.

Folgende Tabelle zeigt die Verteilung der Erträge:

<b>Bezeichnung</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>
Betriebskostenförderung	221.000,00 €	231.380,00 €	+10.380,00 €
Bambini-Förderung	32.000,00 €	81.276,00 €	+49.276,00 €
<b>Summe</b>	<b>253.000,00 €</b>	<b>312.656,00 €</b>	<b>59.656,00 €</b>



Aufgrund der erhöhten Nachfrage gab es seit dem 01.08.2017 eine zweite Gruppe für die Schulkinderbetreuung. Aus diesem Grund musste zusätzliches Personal eingestellt werden. Dafür erhielt die Gemeinde einen Landeszuschuss in Höhe von 10.445,17 €. 2.395,17 € mehr als geplant.

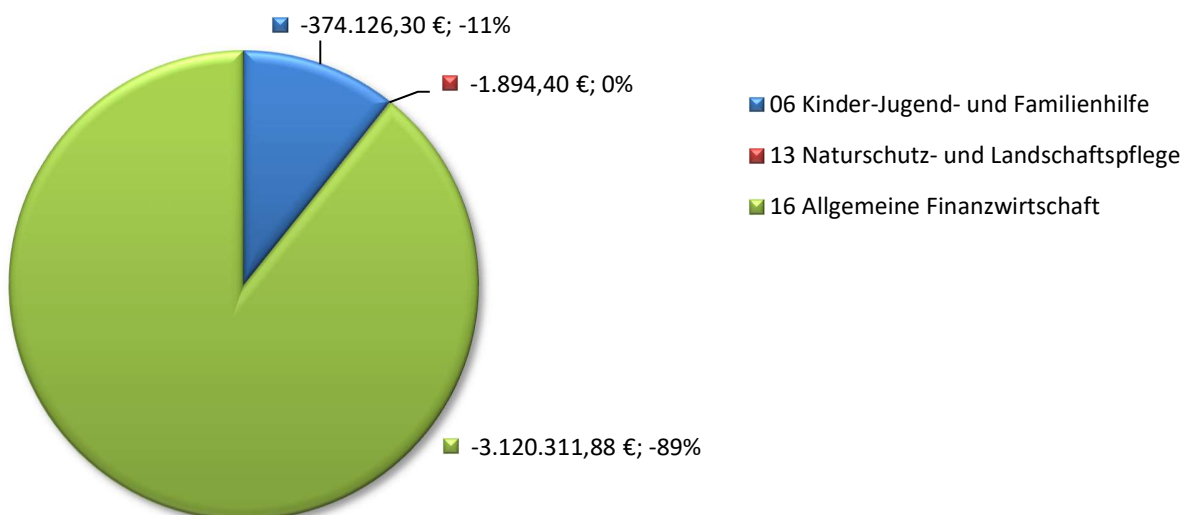
### **Erläuterungen zu Konto 5422000**

Das Sachkonto 5422000 weist gegenüber der Haushaltsplanung 2018 17.070,13 € höhere Erträge auf (Ansatz 34.185,00 € / Ergebnis 51.255,13 €).

Für Integrationsmaßnahmen erhält die Gemeinde eine Zuwendung des Werra-Meißner-Kreises. Geplant war eine Zuwendung in Höhe von 17.955,00 € für den Kindergarten Schwebda, die auch in dieser Höhe zum Tragen kam. Nicht veranschlagt war eine Zuwendung für den Kindergarten Frieda (+17.057,25 €), weil zu dem Zeitpunkt der Haushaltsplanung noch keine Integrationsmaßnahme gemeldet war und deswegen keine Einplanung erfolgen konnte.

Die Zuwendungsquote (Anteil der Zuwendungen an den ordentlichen Erträgen) beträgt für das Jahr 2018 33%. Anzumerken ist allerdings, dass die Quote auch steigt/fällt, wenn sich andere Positionen innerhalb der ordentlichen Erträgen positiv oder negativ verändern. Sie ist daher immer im Verhältnis zu den anderen Erträgen zu betrachten.

## **Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen**







## 8. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen

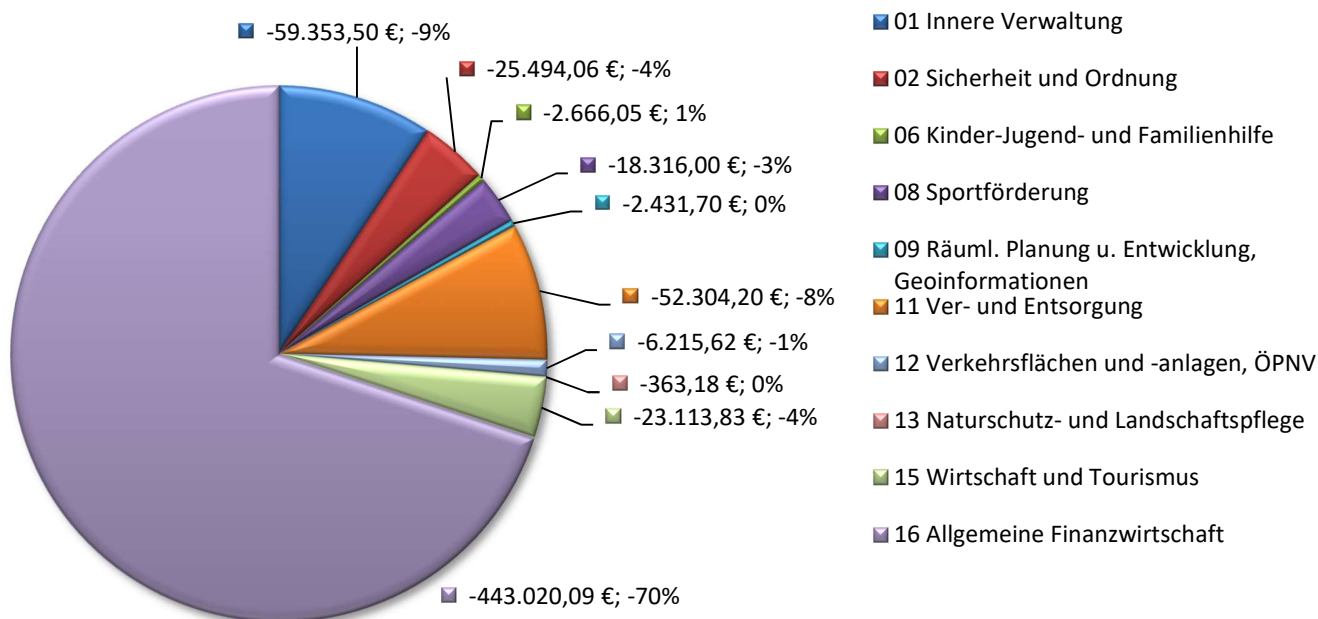
Nach den Bestimmungen des § 38 Abs.4 GemHVO sind erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge als Sonderposten zu passivieren und parallel zur Abschreibung des Wirtschaftsgutes ertragswirksam aufzulösen. Der Grund für diese Vorgehensweise ist, dass die Zuwendung sich wirtschaftlich auf alle Jahre der Nutzung des Wirtschaftsgutes bezieht und nicht nur auf das Jahr des Zahlungseinganges.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-10.179,97	-10.179,00	-10.179,98	0,98	100,01
5460100	Erträge Auflösung SOPO Investition vom öffentl. Bereich	-547.357,78	-561.549,00	-547.998,04	-13.550,96	97,59
5460110	Erträge Auflösung SOPO Investition vom öffentl. Bereich Wasserversorgung	-8.989,00	0,00	-7.353,02	7.353,02	
5460199	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Bund)	-3.305,99	-3.306,00	-3.306,00	0,00	100,00
5461000	Erträge Auflösung SOPO Investition nicht öffentl Bereich	-2.288,54	-2.286,00	-5.951,90	3.665,90	260,36
5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-32.143,62	-32.154,00	-32.143,71	-10,29	99,97
5462010	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen Wasserversorgung	-27.130,56	-27.130,00	-26.345,58	-784,42	97,11
<b>Summe</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.- Beitr.</b>	<b>-631.395,46</b>	<b>-636.604,00</b>	<b>-633.278,23</b>	<b>-3.325,77</b>	<b>99,48</b>

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten liegen im Vergleich zum Ansatz 2018 um 3.325,77 € niedriger als geplant. Gegenüber dem Jahresergebnis 2017 gibt es eine Erhöhung um 1.882,77 €.

Die Sonderpostenquote (Anteil der Sonderposten an den ordentlichen Erträgen) beträgt für das Jahr 2018 6%. Anzumerken ist allerdings, dass die Quote auch steigt/fällt, wenn sich andere Positionen innerhalb der ordentlichen Erträgen positiv oder negativ verändern. Sie ist daher immer im Verhältnis zu den anderen Erträgen zu betrachten.

## Erträge aus der Auflösung von Sonderposten



### 9. Sonstige ordentliche Erträge

Unter den Sonstigen ordentlichen Erträgen erfasst man die Erträge, die sich nicht in den zuvor genannten Kontengruppen zuordnen lassen.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
5309100	Konzessionsabgaben	-102.856,19	-128.300,00	-126.888,14	-1.411,86	98,90
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-5.005,11	0,00	-7.599,29	7.599,29	
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	0,00	0,00	-3.851,00	3.851,00	
5392000	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO akt. Beamte	-453,60	-454,00	-453,60	-0,40	99,91
5392001	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO passive Beamte	-907,20	-908,00	-907,20	-0,80	99,91
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-3.622,08	-4.851,00	-4.894,11	43,11	100,89
5399010	andere sonstige betriebliche Erträge Wasserversorgung	-0,10	0,00	-0,09	0,09	
<b>Summe</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-112.844,28</b>	<b>-134.513,00</b>	<b>-144.593,43</b>	<b>10.080,43</b>	<b>107,49</b>

**Erläuterungen zu Konto 5330000**

Mehrerträge wurden in Höhe von 7.599,29 € für Erträge aus Schadensersatzleistungen erzielt. Hierbei handelt es sich um die Erstattungen von Versicherungen für eingetretene Schadensfälle. Aufgrund der Unvorhersehbarkeit kann kein Ansatz geplant werden. Die dazugehörigen Aufwendungen werden auf den Konten 6169100 und 6169110 gebucht.

**Erläuterungen zu Konto 5380000**

Die Jahresabschlüsse 2013 und 2014 wurden im März bzw. im April 2018 geprüft. Für beide Jahre wurde jeweils eine Rückstellung in Höhe von 17.000,00 € gebildet. Die Prüfung wurde auch im gleichen Jahr abgeschlossen und kostete insgesamt 30.149,00 €. Der restliche Betrag in Höhe von 3.851,00 € konnte aufgelöst werden (Konto 5380000).

**10. Personalaufwendungen**

Die Personalaufwendungen beinhalten die Gehälter für Beamten und die Entgelte für Arbeitnehmer in der Verwaltung, in den Kindergärten und im Bauhof. Sie entstehen also unmittelbar durch die Beschäftigung von Beamten und Arbeitnehmern.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
6201000	Entgelt für geleistete Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	1.795.729,19	1.997.470,00	1.973.035,49	24.434,51	98,78
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	56.003,72	35.531,00	30.534,66	4.996,34	85,94
6201030	Entgelt Aushilfen (einschl. Zulagen)	0,00	600,00	100,00	500,00	16,67
6301000	Dienst-, Amtsbezüge einschl. tariflicher Zulagen	239.820,96	255.180,00	249.250,78	5.929,22	97,68
6311000	Leistungsentgelt Beamte	0,00	0,00	3.047,37	-3.047,37	
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	344.098,81	415.795,00	404.166,07	11.628,93	97,20
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallversicherung	21.113,89	22.540,00	22.385,81	154,19	99,32
6490100	Beihilfen Bezügebereich	53.142,83	39.000,00	19.899,63	19.100,37	51,02
6509000	Sonstige Aufwendungen für Personalmaßnahmen	3.305,70	8.650,00	6.109,27	2.540,73	70,63
6513000	Aufw. Für übernommene Fahrtkosten von Bediensteten	784,00	1.600,00	914,16	685,84	57,14
6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen	350,00	350,00	0,00	350,00	
<b>Summe</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>2.514.349,10</b>	<b>2.776.716,00</b>	<b>2.709.443,24</b>	<b>67.272,76</b>	<b>97,58</b>



## **Erläuterungen zu Konto 6201000**

Auf dem Konto 6201000 „Entgelte für geleistete Arbeitszeit“ wurde im Vergleich zum Ansatz 2018 24.434,51 € weniger verausgabt (Ansatz 1.997.470,00 € / Ergebnis 1.973.035,49 €). Gegenüber dem Vorjahr mit Aufwendungen in Höhe von 1.795.729,19 € kam es zu einer Erhöhung um 177.306,30 €.

Die Einsparung gegenüber dem Ansatz setzt sich aus Minderausgaben im Bereich des Bauhofes (-23.786,49 €), der Jugendförderung Allgemein (-9.101,27 €), der Hauptverwaltung, der Gemeindegasse sowie der Steuerverwaltung (gesamt -9.837,67 €) und aus Erhöhungen in den Bereichen der Kindergärten (OTG +2.501,28 € | OTS +6.221,06 € | OTF +5.154,76 €) und der Bauverwaltung (+5.251,22 €) zusammen.

Ende Februar 2018 lief der Tarifvertrag im öffentlichen Dienst aus. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung waren die Tarifverhandlungen im Gange. Vorsorglich wurde ab dem 01.03.2018 eine Tarifierhöhung für die Beschäftigten von 2,2 % im Haushalt 2018 eingeplant. Letztendlich wurden folgende Vereinbarung getroffen:

01.03.2018: mindestens 2,85% (64,44 €), durchschnittlich 3,19%, höchstens 5,70%

01.04.2019: mindestens 2,81% (71,00 €), durchschnittlich 3,09%, höchstens 5,39%

01.03.2020: mindestens 0,96% (22,78 €), durchschnittlich 1,06%, höchstens 1,81%

## **Vergleich 2017 mit 2018**

Die Kostensteigerung der Entgelte in Höhe von 177.306,30 € zwischen den Jahren 2017 und 2018 ist zum größten Teil mit 110.963,30 € dem Bereich der Kinder-Jugend- und Familienhilfe zuzuordnen. Die Steigerung verteilt sich wie folgt:

<b>Kostenstelle</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Differenz</b>
06101010	Kindergarten Grebendorf	476.683,33 €	527.461,28 €	<b>-50.777,95 €</b>
06101030	Kindergarten Schwebda	145.977,76 €	164.881,06 €	<b>-18.903,30 €</b>
06101040	Kindergarten Frieda	366.928,98 €	392.844,76 €	<b>-25.915,78 €</b>
06201098	Jugendförderung Allgemein	32.492,46 €	47.858,73 €	<b>-15.366,27 €</b>
<b>Summe</b>		<b>1.024.099,53 €</b>	<b>1.135.063,83 €</b>	<b>-110.963,30 €</b>

Die Ursache für die Steigerung der Personalaufwendungen in den Kindergärten Grebendorf und Frieda sind steigende Kinderzahlen und die damit verbundene Aufstockung der Betreuungsstunden.

Aufgrund der gestiegenen Nachfrage wurde ab dem 01.08.2017 eine zweite Gruppe für die Nachmittagsbetreuung eingerichtet. Neben einer Neueinstellung wurde eine Mitarbeiterin des Kindergartens Schwebda stundenweise der Schulkinderbetreuung zugeordnet.



Weiterhin spielt auch im Bereich 06 „Kinder-Jugend- und Familienhilfe“ die Tarifierhöhung eine weitere Rolle.

Weitere Bereiche, bei denen sich gegenüber dem Vorjahr Kostensteigerungen ergeben haben sind:

Kostenstelle	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Differenz
01102001	Hauptverwaltung	114.970,84 €	146.790,44 €	-31.819,60 €
01103002	Gemeindekasse	74.511,51 €	85.483,35 €	-10.971,84 €
01103003	Steuerverwaltung	52.417,98 €	59.478,54 €	-7.060,56 €
01105002	Bauhof	291.757,71 €	302.018,51 €	-10.260,80 €
02201002	Einwohnermeldeamt/Bürgerbüro	37.612,42 €	41.121,68 €	-3.509,26 €
10102001	Bauverwaltung	59.972,49 €	65.151,22 €	-5.178,73 €
<b>Summe</b>		<b>633.259,95 €</b>	<b>702.061,74 €</b>	<b>-68.800,79 €</b>

Zur Unterstützung der Hauptverwaltung wurde ein neuer Mitarbeiter eingestellt. Ein Teil der Kosten war durch einen Eingliederungszuschuss, der von der Rentenversicherung gewährt wird, gedeckt (Konto 5484000).

Des Weiteren gab es in dem Produktbereich 01 „Innere Verwaltung“ Höhergruppierungen sowie eine Zulagengewährung aufgrund höherwertiger Tätigkeit. Außerdem musste im Bereich der Gemeindekasse bei einer Mitarbeiterin mit derzeit 25 Wochenstunden ab dem 01.09.2018 der Anspruch auf eine Vollzeitstelle berücksichtigt werden.

Weiterhin wurde, im Hinblick auf die anstehende Verrentung eines Beschäftigten, eine neue Mitarbeiterin ab dem 01.06.2018 für den Bereich Steuern und Abgaben eingestellt. Bei Antritt des Beschäftigungsverhältnisses befand sich die neue Mitarbeiterin noch im Mutterschutz bzw. später in Elternzeit. Für den Zeitraum des Mutterschutzes musste ein Entgelt gezahlt werden.

Wegen der Personalknappheit im Bereich des Bauhofes wurde für das Jahr 2018 eine neue Stelle geschaffen. Dadurch entstehen zusätzliche Personalkosten

Im Bereich des Einwohnermeldeamtes ist die Steigerung der Kosten durch eine Gewährung einer Zulage begründet.

Die Tarifierhöhung hatte generell auf alle Bereichen kostensteigende Auswirkungen.



### Erläuterungen zu Konto 6401000

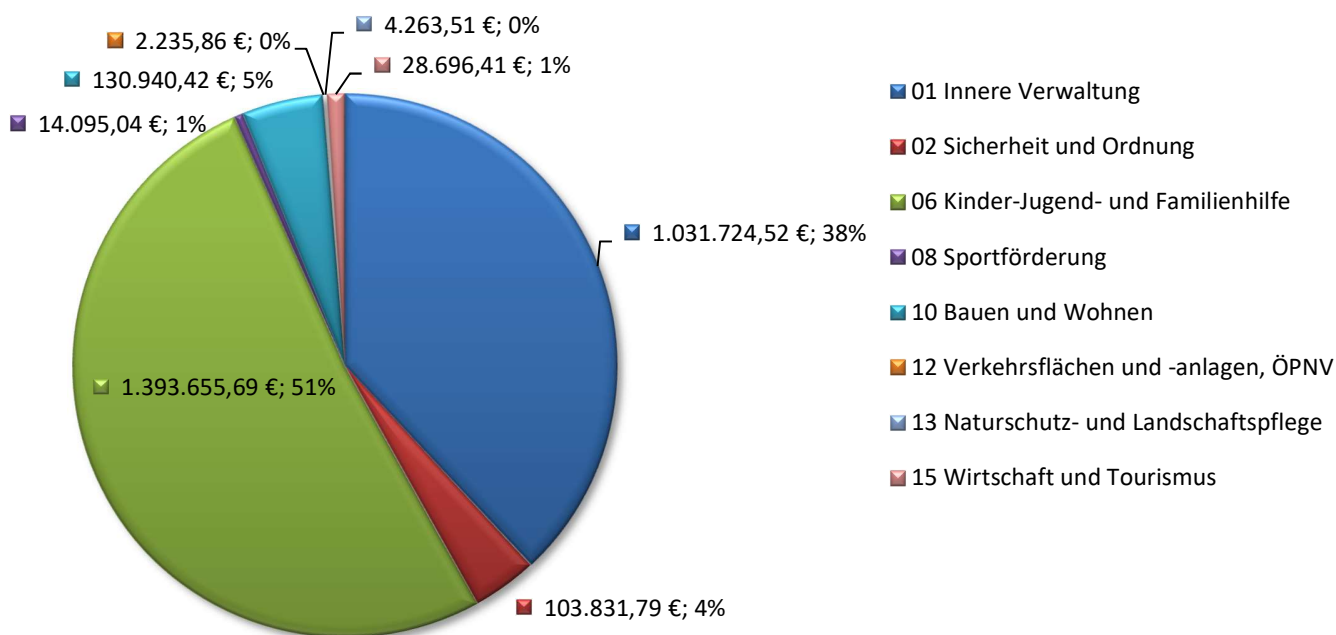
Die Aufwendungen für die Sozialversicherungen haben sich ebenso wie die Aufwendungen für die Entgelte verändert. Hier entstanden 11.628,93 € geringere Aufwendungen. Die Gründe, die bei den Veränderungen der Aufwendungen für die Entgelte aufgeführt werden, wirken sich auch entsprechend bei den Aufwendungen für die Sozialversicherungen aus.

### Erläuterungen zu Konto 6490100

Für Beihilfen im Bezügebereich wurden im Haushaltsjahr 2018 19.100,37 € weniger aufgewendet (Ansatz 39.000,00 € / Ergebnis 19.899,63 €). Ursache hierfür ist, dass weniger ärztliche Leistungen in Anspruch genommen wurden und sich dadurch die Zahlungen an die Beamtenversorgungskasse verringert haben.

Die Personalaufwendungen verteilen sich auf folgende Produktbereiche:

### Personalaufwendungen





## 11. Versorgungsaufwendungen

Unter Versorgungsaufwendungen fallen zum einen die Aufwendungen an die Zusatzversicherungs- und Beamtenversorgungskasse und zum anderen die Aufwendungen für die Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellung.

Bei Rückstellungen handelt es sich um die Berücksichtigung von Ausgaben späterer Perioden, die zwar in punkto Höhe und Fälligkeit ungewiss sind, für deren Entstehen aber bereits konkrete Hinweise vorliegen. Für diese Aufwendungen sind die Beträge nach finanzmathematischen Methoden zu errechnen und als Verbindlichkeit in Form von Rückstellungen auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen. Rückstellungen sind aufzulösen, wenn sie ihren Zweck erfüllt haben. Rückstellungszuführungen sind zwar in dem betreffenden Haushaltsjahr Aufwendungen, mit ihnen ist jedoch noch keine Auszahlung verbunden. Diese erfolgt erst wenn die Rückstellung aufgelöst wird.

Gemäß § 39 GemHVO –Doppik- sind unter anderem Rückstellungen für:

1. Pensionsverpflichtungen aufgrund von beamtenrechtlichen oder vertraglichen Ansprüchen,
2. Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern sowie Beamten und Arbeitnehmern für die Zeit nach dem Ausscheiden aus dem aktiven Dienst beziehungsweise Arbeitsverhältnis und für
3. Bezüge- und Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit

als Pflichtrückstellung zu bilden.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
6450100	Aufwendungen an Versorgungskassen Beamte	283.750,14	283.649,00	283.983,15	-334,15	100,12
6451000	Auf. an Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte	138.949,93	152.785,00	147.159,19	5.625,81	96,32
6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	-31.712,00	0,00	91.502,00	-91.502,00	
6460101	Zuführung zu Pensionsrückstellungen Planung	0,00	91.910,00	0,00	91.910,00	
6461000	Zuführung zu Beihilferückstellungen	55.385,00	0,00	36.396,00	-36.396,00	
6461001	Zuführung zu Beihilferückstellungen Planung	0,00	12.040,00	0,00	12.040,00	
<b>Summe</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>446.373,07</b>	<b>540.384,00</b>	<b>559.040,34</b>	<b>-18.656,34</b>	<b>103,45</b>

### Erläuterungen zu Konto 6451000

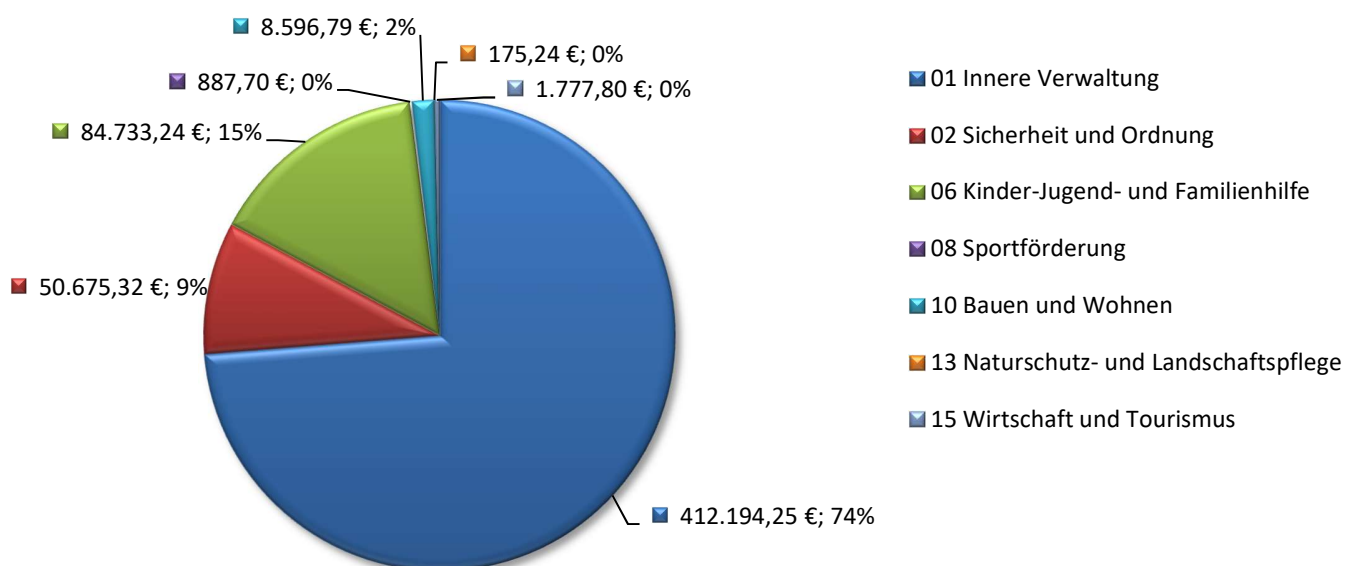
Die Aufwendungen an Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte haben sich gegenüber dem Ansatz 2018 in Höhe von 152.785,00 € um 5.625,81 € auf 147.159,19 € reduziert. Die Einsparungen entstanden ebenso durch die genannten Gründe bei den Entgelten.

### Erläuterungen zu Konto 6460100 bis 64601001

Für Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellung wurde im Jahr 2018 ein Ansatz in Höhe von 103.950,00 € geplant. Insgesamt wurden der Pensionsrückstellung 102.436,00€ zugeführt und 10.934,00 € aufgelöst. Der Beihilferückstellung wurden 37.193,00 € zugeführt und 797,00 € aufgelöst. Somit ergibt sich insgesamt eine Veränderung in Höhe von 127.898,00 € (23.948,00 € mehr als veranschlagt).

Die Vorsorgeaufwendungen verteilen sich auf folgende Produktbereiche:

### Vorsorgeaufwendungen



Die Personalaufwandsquote (Anteil der Personalaufwendungen/Vorsorgeaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen) beträgt für das Jahr 2018 32%. Anzumerken ist allerdings, dass die Quote auch steigt/fällt, wenn sich andere Positionen innerhalb der ordentlichen Aufwendungen positiv oder negativ verändern. Sie ist daher immer im Verhältnis zu den anderen Aufwendungen zu betrachten.



**12. Aufwendungen für Sach – und Dienstleistungen**

Unter den Sach- und Dienstleistungen werden alle im Rahmen der Aufgabenerfüllung benötigten Materialien verbucht.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
6001000	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile	1.387,78	2.100,00	680,80	1.419,20	32,42
6001010	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile Wasserversorgung	5.569,47	6.000,00	3.986,31	2.013,69	66,44
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. Der Verwaltung und ähnl. Einr.	7.718,19	9.480,00	10.299,26	-819,26	108,64
6010110	Aufw. für Büromat. u. Drucks. der Verwaltung u. ähnlichen Ei Wasserversorgung	108,20	200,00	0,00	200,00	
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	2.777,18	3.100,00	2.229,78	870,22	71,93
6012000	Verpflegungskosten Kindergärten	1.218,87	1.250,00	1.061,29	188,71	84,90
6020000	Hilfsstoffe	0,00	700,00	547,48	152,52	78,21
6030300	Verbrauchswerkzeuge	462,28	500,00	448,72	51,28	89,74
6051000	Strom	134.799,15	139.635,00	136.267,43	3.367,57	97,59
6051010	Strom Wasserversorgung	37.135,29	38.535,00	37.043,14	1.491,86	96,13
6052000	Gas	55.276,79	59.900,00	52.961,53	6.938,47	88,42
6054000	Heizöl	9.782,25	14.000,00	9.290,55	4.709,45	66,36
6054100	Alternative Heizstoffe	0,00	300,00	0,00	300,00	
6055000	Treibstoffe	18.776,13	19.700,00	19.447,83	252,17	98,72
6055010	Treibstoffe Wasserversorgung	1.104,13	1.200,00	1.324,00	-124,00	110,33
6056000	Wasser	27.056,49	25.440,00	27.343,20	-1.903,20	107,48
6057000	Abwasser	21.314,40	17.340,00	17.604,12	-264,12	101,52
6058000	Nebenkosten aus Vermietung und Verpachtung	1.644,30	1.750,00	489,15	1.260,85	27,95
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	9.252,20	10.170,00	9.666,06	503,94	95,04
6061010	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen Wasserv.	700,60	700,00	1.670,12	-970,12	238,59
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	5.328,12	5.850,00	2.756,43	3.093,57	47,12
6063010	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen Wasservers.	19.526,11	8.100,00	8.684,90	-584,90	107,22
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	9.651,26	12.900,00	6.460,32	6.439,68	50,08



Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	2.347,24	4.150,00	2.913,68	1.236,32	70,21
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	13.606,34	13.900,00	11.531,67	2.368,33	82,96
6070010	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel Wasservers.	428,19	200,00	325,27	-125,27	162,64
6081000	Reinigungsmaterial	2.573,41	2.580,00	2.871,60	-291,60	111,30
6081010	Reinigungsmaterial Wasserversorgung	1.398,32	1.300,00	545,35	754,65	41,95
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	8.205,20	22.243,00	18.401,01	3.841,99	82,73
6089010	übriger sonstiger Materialaufwand Wasserversorgung	899,02	5.200,00	1.908,20	3.291,80	36,70
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleistungen	25.657,71	25.300,00	24.033,53	1.266,47	94,99
6101010	Mittagsverpflegung Kindergärten	60.572,65	61.300,00	67.547,65	-6.247,65	110,19
6120000	Entwickl.-, Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.	1.771,86	5.300,00	1.420,05	3.879,95	26,79
6131000	Aufw. Entsch. Ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	17.472,00	17.608,00	17.383,00	225,00	98,72
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	19.839,39	10.400,00	6.679,93	3.720,07	64,23
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	33.481,43	45.350,00	39.668,75	5.681,25	87,47
6161010	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung) Wasserversorgung	2.150,56	18.000,00	-2.716,21	20.716,21	-15,09
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	12.539,48	7.650,00	3.818,30	3.831,70	49,91
6163010	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen Wasserversorgung	112,12	100,00	224,24	-124,24	224,24
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	46.205,75	37.950,00	29.282,30	8.667,70	77,16
6164010	Instandhaltung von Fahrzeugen Wasserversorgung	814,02	3.000,00	1.043,84	1.956,16	34,79
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	31.741,53	54.000,00	68.565,82	-14.565,82	126,97
6165010	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm. Wasserversorgung	14.669,30	22.800,00	54.205,10	-31.405,10	237,74
6166000	Wartungskosten	18.565,64	36.610,00	18.629,93	17.980,07	50,89
6166010	Wartungskosten Wasserversorgung	2.701,83	3.950,00	1.607,10	2.342,90	40,69
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung	954,67	1.500,00	1.045,77	454,23	69,72
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle	3.811,27	0,00	7.747,39	-7.747,39	
6169110	Aufwendungen für Schadensfälle Wasserversorgung	335,90	0,00	0,00	0,00	
6171000	Aufwendungen für Fremdentorgung	15.790,54	15.010,00	14.322,96	687,04	95,42



Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
6173000	Fremdreinigung	17.778,08	17.112,00	16.537,66	574,34	96,64
6174000	Bestreifung Werratalsee	8.987,87	3.500,00	3.255,50	244,50	93,01
6175000	Wasseruntersuchungen	987,82	1.000,00	446,25	553,75	44,63
6175010	Wasseruntersuchungen Wasserversorgung	5.998,00	15.080,00	9.328,00	5.752,00	61,86
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	115.325,21	119.310,00	118.960,42	349,58	99,71
6179010	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen Wasserversorgung	3.351,17	3.352,00	3.416,09	-64,09	101,91
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	15.171,91	15.053,00	12.502,94	2.550,06	83,06
6701010	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen Wasserversorgung	10,23	11,00	10,23	0,77	93,00
6720099	Lizenzen und Konzessionen	3.327,27	3.448,00	2.990,57	457,43	86,73
6730000	Gebühren	944,57	1.297,00	944,58	352,42	72,83
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe	3.361,66	5.920,00	2.495,40	3.424,60	42,15
6750001	Rücklastschriftgebühr	0,00	0,00	77,70	-77,70	
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	2.812,72	12.550,00	4.054,44	8.495,56	32,31
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	6.369,37	58.000,00	35.623,15	22.376,85	61,42
6772010	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung Wasserversorgung	6.798,62	5.600,00	5.316,39	283,61	94,94
6772020	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung/Plan	17.000,00	-34.000,00	-13.149,00	-20.851,00	38,67
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen	11.402,90	11.300,00	12.420,93	-1.120,93	109,92
6780000	Aufw. für Aufsichtsrat bzw. Beirat oder dgl.	24.158,23	25.700,00	23.075,40	2.624,60	89,79
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. D. Verw. U ähnl. Ei	3.264,09	5.410,00	4.017,22	1.392,78	74,26
6820000	Porto und Versandkosten	8.857,69	8.843,00	8.178,75	664,25	92,49
6820010	Porto und Versandkosten Wasserversorgung	1.485,00	1.485,00	1.485,00	0,00	100,00
6831000	Datenübertragungskosten	1.497,96	14.804,00	14.982,27	-178,27	101,20
6832000	Telefonkosten	9.223,23	9.880,00	8.986,64	893,36	90,96
6832010	Telefonkosten Wasserversorgung	162,88	2.470,00	2.009,24	460,76	81,35
6840000	amtliche Bekanntmachungen	1.843,67	3.860,00	1.499,38	2.360,62	38,84
6850099	Reisekosten	220,15	1.800,00	316,75	1.483,25	17,60
6860100	Aufw. für Verfügungsmittel	5.194,71	7.432,00	6.485,86	946,14	87,27



Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
6861000	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	2.889,58	1.000,00	102,22	897,78	10,22
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	1.314,56	4.550,00	2.888,81	1.661,19	63,49
6869100	Aufwendungen für Rad und Fun	0,00	6.000,00	4.056,73	1.943,27	67,61
6869300	Aufwendungen für Ferienspiele	0,00	0,00	1.334,99	-1.334,99	
6880000	Aufw. für Fort- und Weiterbildung	6.253,29	22.950,00	9.282,34	13.667,66	40,45
6880010	Aufw. für Fort- und Weiterbildung Wasserversorgung	30,00	500,00	15,00	485,00	3,00
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	24.067,92	25.210,00	24.795,79	414,21	98,36
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	7.292,13	7.890,00	7.961,88	-71,88	100,91
6901010	Kfz-Versicherungsbeiträge Wasserversorgung	269,31	270,00	267,38	2,62	99,03
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	25.720,92	26.567,00	26.927,60	-360,60	101,36
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsverb., sonst. Vereine	9.368,39	19.556,00	19.534,88	21,12	99,89
6970100	Einstellungen in den SOPO für Gebührenaussgleich	382.672,85	0,00	443.015,91	-443.015,91	
6991000	Säumniszuschläge	0,00	0,00	56,00	-56,00	
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	223,80	1.277,00	451,78	825,22	35,38
6994000	Vollstreckungsgebühren	556,91	4.000,00	639,12	3.360,88	15,98
<b>Summe</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>1.445.429,23</b>	<b>1.234.238,00</b>	<b>1.570.866,84</b>	<b>-336.628,84</b>	<b>127,27</b>

Betrachtet man die Sach- und Dienstleistungen insgesamt, so lässt sich feststellen, dass 336.628,84 € (rund 27,30%) mehr verausgabt wurden, als ursprünglich im Haushaltsplan 2018 veranschlagt war (Ansatz 1.234.238,00 € / Ergebnis 1.570.866,84 €). Hauptursache ist die Ausbuchung des Überschusses im Wasser- und Abwasserbereich in Höhe von 443.015,91 € (Konto 6970100). Diese Buchung ist nicht mit einer Auszahlung verbunden. Lässt man diese Buchung außen vor, so betrug der Aufwand für Sach- und Dienstleistung 1.127.850,93 €. Somit wäre der Ansatz um 106.387,07 € (rund 8,6%) unterschritten worden.

Die zur Verfügung stehenden Haushaltsmittel für die Materialbeschaffung und die Instandhaltung von kommunalen Einrichtungen und Infrastrukturvermögen sowie die Aufwendungen zur Aufrechterhaltung des allgemeinen Geschäftsbetriebes wurden somit eingehalten bzw. durch Einsparbemühungen besonders in Hinblick auf die Schutzschirmvereinbarung unterschritten.



### **Erläuterungen zu den Konten 6052000 und 6054000**

Durch einen geringeren Verbrauch von Gas und Heizöl als geplant, konnte auf dem Konto für Gas 6.938,47 € und auf dem Konto für Heizöl 4.709,45 € eingespart werden.

### **Erläuterungen zu Konto 6065000**

Der Ansatz auf dem Konto Materialaufwendungen für Straßen, Wege, Plätze in Höhe von 12.900,00 € erstreckt sich auf verschiedene Produktbereiche des Haushaltsplanes. Insgesamt wurden hier 6.439,68 € weniger aufgewendet (Ergebnis 6.460,32 €).

Der Ansatz für die Blumenbepflanzung in den Ortsteilen wurde nicht in Anspruch genommen. 1.000,00 € wurden eingespart.

Im Bereich der Gemeindestraßen wurden die eingeplanten Mittel, z.B. für die Beschaffung von Verkehrsschildern und für den Kauf von Kaltasphalt für Schlaglochreparaturen (4.300,00 €), nicht vollständig in Anspruch genommen. 2.371,45 € wurden eingespart.

Weiterhin wurde durch den milden Winter weniger Streusalz gekauft. Die Kosten für den Winterdienst konnte um 1.549,38 € reduziert werden.

### **Erläuterungen zu Konto 6101010**

Auf dem Konto 6101010 wurden im Jahr 2018 Aufwendungen für die Mittagsverpflegung in den Kindergärten und der Schulkinderbetreuung in Höhe von 67.547,65 € gebucht. Eingeplant waren im Haushalt 2018 61.300,00 €. 6.247,65 € wurden somit mehr verausgabt. Den Aufwendungen stehen Erträge in Höhe von 67.610,45 € auf dem Konto 5110017 gegenüber.

Im Jahr 2018 gab es eine Änderung der Abrechnungsmethode. Seit dem 01.10.2018 wird die Gebühr für die Mittagsverpflegung pauschal erhoben. Für Kinder bis zum vollendeten 3. Lebensjahr (Krippen-/U3-Kinder) werden 38,30 € pro Monat und für Kinder ab vollendeten 3. Lebensjahr (Regelkinder) werden 46,60 € pro Monat erhoben.

### **Erläuterungen zu Konto 6161000**

Die Instandhaltung von Gebäuden und Außenanlagen hat im Jahr 2018 insgesamt Kosten in Höhe von 39.668,75 € verursacht. Geplant wurde mit Aufwendungen in Höhe von 45.350,00 €, demgemäß wurden 5.681,25 € eingespart. Der Ansatz ist auf verschiedene Liegenschaften aufgeteilt. Hier kam es sowohl zu Einsparungen, als auch zu Mehraufwendungen.

Für die Instandhaltung des Kindergartens in Grebendorf wurden 11.748,03 € höhere Ausgaben getätigt (Ansatz 600,00 € | Ergebnis 12.348,03 €). Dazu führte die Instandsetzung des Zaunes im Bereich der Krabbelgruppe (1.746,03 €) und die Erweiterung der Spielfläche für die Krippenkinder (9.674,11 €).

Der Ansatz für die Instandhaltung der Friedhöfe betrug insgesamt 6.000,00 €. Davon waren 4.400,00 € direkt dem Friedhof Grebendorf für die Fällung von 7 Fichten im Bereich der Kindergräber zugeordnet. 4.343,50 € hat die Umsetzung letztendlich gekostet. Durch die nicht eingeplante Fällung von zwei Douglasien auf dem Friedhof Grebendorf aufgrund



des Vorhabens, ein Grabfeld für Rasen- und Urnengrabstätten mit Grabplatten anzulegen und durch die nicht im Haushaltsplan berücksichtigte Räumung von Grabstätten ohne Angehörige, entstanden Zusatzkosten in Höhe von 2.623,36 €.

Durch die im Bürgerhaus Grebendorf nicht durchgeführte Reparatur der Wandhydranten und des Stehfalzdaches im Bereich der Lichtkuppel, entstanden Minderausgaben in Höhe von 3.111,02 € (Ansatz 3.580,00 | Ergebnis 468,98 €).

Ebenso entstanden Einsparungen beim Dorfgemeinschaftshaus Jestädt in Höhe von 8.700,00 €. Für die Abdichtung der Kellerräume wurden 7.500,00 € und für Erneuerung der Beleuchtung im Foyer und im Saal wurden 1.000,00 € in Ansatz gebacht. Beide Maßnahmen wurden nicht durchgeführt.

Haushaltsmittel in Höhe von 15.000,00 € wurden für die Sanierung der Kegelbahn im Dorfgemeinschaftshaus Frieda vorgehalten. Davon wurden 9.846,65 € verausgabt (-5.753,35 €).

### **Erläuterungen zu Konto 6161010**

Folgende Instandhaltungsmaßnahmen wurden im Haushalt 2018 im Bereich der Wasserversorgung eingeplant:

- Mähen der Außenflächen der 14 Wassergewinnungsanlagen (5.000,00 €)
- Sanierung Flachbrunnen Frieda (10.000,00 €)
- Weitere Instandsetzungsaufwendungen (3.000,00 €)

Umgesetzt wurde keine dieser Maßnahmen. Dafür wurde im alten Pumpenhaus Frieda ein Fenster und am Wasserbehälter Jestädt die Zaunanlage repariert. Des Weiteren wurden 2 neue Rufnummern in das System der Fernwirktechnik durch ein Unternehmen eingerichtet.

Von den veranschlagten Haushaltsmitteln (18.000,00 €) wurden 1.107,04 € (Netto) ausgegeben.

### **Erläuterungen zu Konto 6164000**

Das Konto „Instandhaltung von Fahrzeugen“ wurde in 2018 mit 8.667,70 € unterschritten (Ansatz 37.950,00 | Ergebnis 29.282,30 €). Vor allem bei den Aufwendungen für die Fahrzeuge des Bauhofes konnte eingespart werden.

Die Unterschreitung im Bereich des Bauhofes betrug 7.214,95 € (Ansatz 30.950,00 € | Ergebnis 23.735,05 €). Im Bereich der Feuerwehren betrug die Einsparung 700,72 € (Ansatz 5.000,00 € | Ergebnis 4.299,28 €). Für den Kindergartenbus waren im Haushaltsplan 1.200,00 € eingeplant. Das Ergebnis liegt mit 260,98 € unter dem Ansatz (Ergebnis 939,02 €). Der Unterhaltungsaufwand für die Fahrzeuge fiel im Jahr 2018 geringer aus.



## **Erläuterungen zu Konto 6165000**

Für die Instandhaltung von Sachanlagen im Gemeingebrauch und Infrastrukturvermögen wurden insgesamt 54.000,00 € veranschlagt. 14.565,82 € wurden zusätzlich verausgabt (Ergebnis 68.565,82 €).

Im Bereich der Abwasserbeseitigung betrug der Ansatz 18.000,00 €. 15.000,00 € waren für die Kanalspülung, für die Befahrung der Kanäle und für die Kanalschachtregulierung eingeplant. Weitere 3.000,00 € waren für die Anpassung der Abwasserleitungsschächte im Zuge der Sanierung der Fahrbahndecke in Meinhard-Neuerode.

Für die Kanalspülung wurde im Ergebnis 7.082,28 € ausgegeben und 3.428,42 € wurden für Kanalschachtregulierungen und TV-Befahrungen aufgewendet.

Weiterhin musste eine Kanalreparatur im Einmündungsbereich Schleifmühle, Wiesenstraße in Meinhard-Schwebda durchgeführt werden, denn beim Schachtbauwerk 230270 war der Asphalt eingebrochen. Ursache war eine schadhafte Rohrleitung unterhalb des Schachtes. Für diese Instandhaltungsmaßnahme sind Kosten in Höhe von 5.369,16 € angefallen.

Bereits seit 2015 wird von dem Regierungspräsidium Kassel gefordert, dass eine Wiederholungsuntersuchung für die in den Wasserschutzgebieten liegenden Kanalstrecken durchgeführt werden muss (alle 15 Jahre). Im Jahr 2018 fielen in diesem Zusammenhang Honorarkosten für die Sanierungsplanung der Wasserschutzzonen II und III in Höhe von 7.776,94 € an. Außerdem wurden 7.771,25 € für die TV-Befahrung und die Spülung der Kanalisation im Bereich der Wasserschutzzone III in Meinhard-Frieda aufgewendet.

Mehrausgaben in Höhe von 20.285,73 € sind im Bereich der Gemeindestraßen zu erkennen (Ansatz 1.000,00 € | Ergebnis 21.285,73 €).

Neben kleineren Instandsetzungsaufwendungen in Höhe von 1.643,29 € sind folgende 2 Maßnahmen, die nicht eingeplant waren, durchgeführt worden:

1. Fahrbahnmarkierungen Ortsdurchfahrt Frieda (4.986,98 €)
2. Sanierung Gehwege Kirchstraße Meinhard-Grebendorf (14.214,14 €)

Die Sanierung der Gehwege der Kirchstraße in Meinhard-Grebendorf wurde eigentlich im Rahmen des Kommunalinvestitionsprogramm (KIP), welches zur Stärkung von Investitionen finanzschwacher Kommunen und zur Vermeidung von Investitionsstaus ins Leben gerufen wurde, durchgeführt. Da die zur Verfügung stehenden Mittel (51.850,00 €) erschöpft waren, musste der darüber hinausgehende Anteil in den Ergebnishaushalt gebucht werden.

Für die Dachsanierung der Bushaltestelle beim Kindergarten in Frieda (Brüder-Grimm-Straße) wurden 1.000,00 € eingeplant. Diese Maßnahme wurde nicht durchgeführt.

An der Landwehr sind fortlaufend Gewässerunterhaltungsmaßnahmen erforderlich. Dafür wurden 3.500,00 € veranschlagt. Im Ergebnis wurden davon 959,62 € ausgegeben. Weiterhin waren 1.500,00 € für das Spülen der Wasserdurchlässe veranschlagt. Letztendlich wurden 682,50 € verausgabt und für den Einsatz des Schlegelmähers der Stadt Eschwege weitere 477,75 €. Der Bachlauf Sieckgraben in Hitzelrode drohte aus dem Bachbett auszutreten und die Nebengebäude zu überfluten. Eingeplant waren im Haushalt 2018 500,00 €, im Ergebnis wurden nur 205,28 € aufgewendet. Insgesamt



konnte bei der Gewässerunterhaltung 3.936,85 € eingespart werden (Ansatz 6.500,00 € | Ergebnis 2.563,15 €).

Für die Naturschutz- und Landschaftspflege waren folgende Maßnahmen im Haushalt berücksichtigt worden:

- Schnitt des Baumbestandes am Anger in Schwebda (1.000,00 €)
- Fällung einer Weide auf ehem. Bahndamm in Schwebda (500,00 €)
- Rückschnitt einer Kastanie am Anger in Frieda (500,00 €)
- Fällung einer Eiche Kochsberg in Grebendorf (2.000,00 €)
- Fällung einer Buche Nähe Kinderspielplatz „Alte Neueroder Straße“ in Grebendorf (500,00 €)
- Mäharbeiten mit Ausleger-Schlegelmäher vom Bauhof Eschwege (1.000,00 €)
- Diverse Baumfällungen (1.000,00 €)

Letztendlich wurden hier 1.057,87 € für den Einsatz des Schlegelmähers der Stadt Eschwege und 577,27 € für die Fällung einer Kiefer nach einem Sturm an der westlichen Böschung der „Alten Neueroder Straße“ in Meinhard-Grebendorf ausgegeben. Somit wurden 4.864,86 € eingespart.

Für die Instandhaltung der Feld- und Wirtschaftswege waren folgende Maßnahmen im Haushalt vorgesehen:

- Instandsetzung Mühlbachfurt zwischen Motzenrode und Jestädt (4.000,00 €)
- Einbau eines Rohres bei der Grabenquerung des Waldweges „Im finsternen Tale“ an Abzweig von der K 11 (1.000,00 €)
- Ausbau Wirtschaftswege (1.000,00 €)
- Unterhaltung Wirtschaftswege (-Grader, Mäharbeiten-) (1.000,00 €)
- Mäharbeiten mit Ausleger-Schlegelmäher vom Bauhof Eschwege (4.000,00 €)
- Spülung Gräben in Neuerode (750,00 €)
- Spülung Gräben in Frieda (750,00 €)

Hier wurden lediglich die Mäharbeiten mit dem Schlegelmäher durchgeführt. 9.071,08 € wurden im Jahr 2018 eingespart (Ansatz 12.500,00 € | Ergebnis 3.428,92 €).

Für die Entsorgung des Baum-, Ast-, und Grünschnittes sowie der Einsatz des Schlegelmähers auf unbebautem Grundvermögen wurden insgesamt 4.500,00 € im Haushalts 2018 in Ansatz gebracht, dieser wurde im Ergebnis mit 1.574,00 € unterschritten (Ansatz 4.500,00 € | Ergebnis 2.926,00 €).

Haushaltsmittel für den Einsatz des Ausleger-Schlegelmäher vom Bauhof Eschwege im Bereich des Werratalsees wurden in Höhe von 1.000,00 € angesetzt. Für weitere Instandhaltungsmaßnahmen wurden 500,00 € eingeplant. Die Mäharbeiten mit dem Schlegelmäher verursachten im Ergebnis Kosten in Höhe von 682,50 €. Weiterhin wurden 3.000,00 € für die erbrachten Leistungen für den Werratalsee (Pflege des Strandes/ Reinigung Sanitärgebäude/ Parkraumüberwachung) durch den Pächter des Ostufers gebucht. Diese Aufwendungen werden mit dem Standgeld (Konto 5004000) verrechnet (Nutzungsüberlassungsvereinbarung). Insgesamt wurde der Ansatz für die Instandhaltung des Werratalsees mit 2.182,50 € überschritten (Ansatz 1.500,00 € | Ergebnis 3.682,50 €).





### **Erläuterungen zu Konto 6165010**

Auf dem Konto 6165010 waren für den Bereich der Wasserversorgung folgende Maßnahmen vorgesehen:

- Erneuerung Schieberkreuz zwischen Aue und Niederdünzabach (4.000,00 €)
- Austausch Hydrant Ziegelweg in Grebendorf (2.000,00 €)
- Austausch Unterflurhydrant in Motzenrode (2.000,00 €)
- Befahrung Wolfstischquelle und Forsthausquelle in Hitzelrode (800,00 €)
- Hydrant im Einmündungsbereich Greifensteiner Straße/Steinbergstr. OTS (2.000,00 €)
- Reparaturen an Leitungen und Wasserrohrbrüche (12.000,00 €)

Neben dem Austausch von Schieberkreuzen und Hydranten aufgrund von Defekten wurden diverse Wasserrohrbrüche behoben. Insgesamt entstanden Kosten in Höhe von 52.205,10 € (Ansatz 22.800,00 €). Der Ansatz wurde mit 31.405,10 € überschritten.

### **Erläuterungen zu Konto 6166000**

Der Ansatz im Haushaltsplan für Wartungskosten betrug 36.610,00 €. Insgesamt wurden 17.980,07 € eingespart, weil im Jahr 2018 keine E-Checks durchgeführt wurden (Ergebnis 18.629,93 €).

### **Erläuterungen zu Konto 6169100**

Für Schadensfälle wurden insgesamt 7.747,39 € aufgewendet. Da diese nicht vorhersehbar sind, konnten keine Ansätze im Haushaltsplan gebildet werden.

### **Erläuterungen zu Konto 6175010**

Bis spätestens Ende Oktober 2019 müssen alle Wasserversorger vier Untersuchungen auf Radioaktivität in vier aufeinanderfolgenden Quartalen durchgeführt haben. Folglich wurden für diese Maßnahme 9.000,00 € in den Haushalt eingeplant. Im Jahr 2018 wurde die Prüfung in 3 Quartalen durchgeführt, was Kosten in Höhe von 3.764,00 € verursachte. Die laufenden Trinkwasseruntersuchungen führten zu Aufwendungen in Höhe von 5.564,00 €. Durch die geringeren Aufwendungen für die Radioaktivitätsuntersuchung konnten 5.752,00 € eingespart werden.

### **Erläuterungen zu Konto 6771000**

Insgesamt lag das Ergebnis (4.054,44 €) des Kontos „Aufwendungen für Sachverständige, Rechtsanwälte und Gerichtskosten“ mit 8.495,56 € unter dem Ansatz von 12.550,00 €.

Die externe Hauptinspektion der Kinderspielplätze wurde im Jahr 2018 nicht durchgeführt. Aus diesem Grund wurden 3.000,00 € eingespart.



Weiterhin sind die Kosten für den EKVO-Bericht um 1.402,92 € günstiger als eingeplant wurde (Ansatz 2.000,00 € | Ergebnis 597,08 €).

Für die Erarbeitung von Anträgen auf Erlaubnis zur Wasserförderung im Flachbrunnen in Frieda und der Quelle sowie des Tiefbrunnens in Motzenrode wurden im Haushaltsplan jeweils Mittel in Höhe von 3.000,00 € eingestellt. Im Jahr 2018 wurde in diesem Rahmen eine Durchflussmessung der Quelle Motzenrode durchgeführt. Die Kosten beliefen sich auf 1.992,75 €. Von den zur Verfügung stehenden Haushaltsmitteln wurden somit 4.007,25 € nicht in Anspruch genommen.

### **Erläuterungen zu den Konten 6772000 und 6772020**

Für die Prüfung der Jahresabschlüsse wird jährlich eine Rückstellung in Höhe von 17.000,00 € gebildet. Die Planung erfolgte auf dem Konto 6722000 und die Buchung auf dem Konto 6772020.

Die Jahresabschlüsse 2013 und 2014 wurden im März bzw. im April 2018 geprüft. Die Prüfung wurde auch im gleichen Jahr abgeschlossen. Von den gebildeten Rückstellungen wurden für das Jahr 2013 15.330,00 € und für das Jahr 2014 14.819,00 € in Anspruch genommen (Inanspruchnahme = Kosten für die Prüfung). Somit konnte die restliche Rückstellung für beide Jahre aufgelöst werden (insgesamt 3.851,00 € Konto 5380000). Durch die Inanspruchnahme der Rückstellung für die Jahre 2013 sowie 2014 und die Bildung der Rückstellung für das Jahr 2018 entstand ein Saldo auf dem Konto 6772020 in Höhe von -13.149,00 €.

### **Erläuterungen zu Konto 6880000**

Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung sind in Höhe von 9.282,34 € angefallen. 13.667,66 € weniger als geplant (22.950,00 €).

### **Erläuterungen zu Konto 6970100**

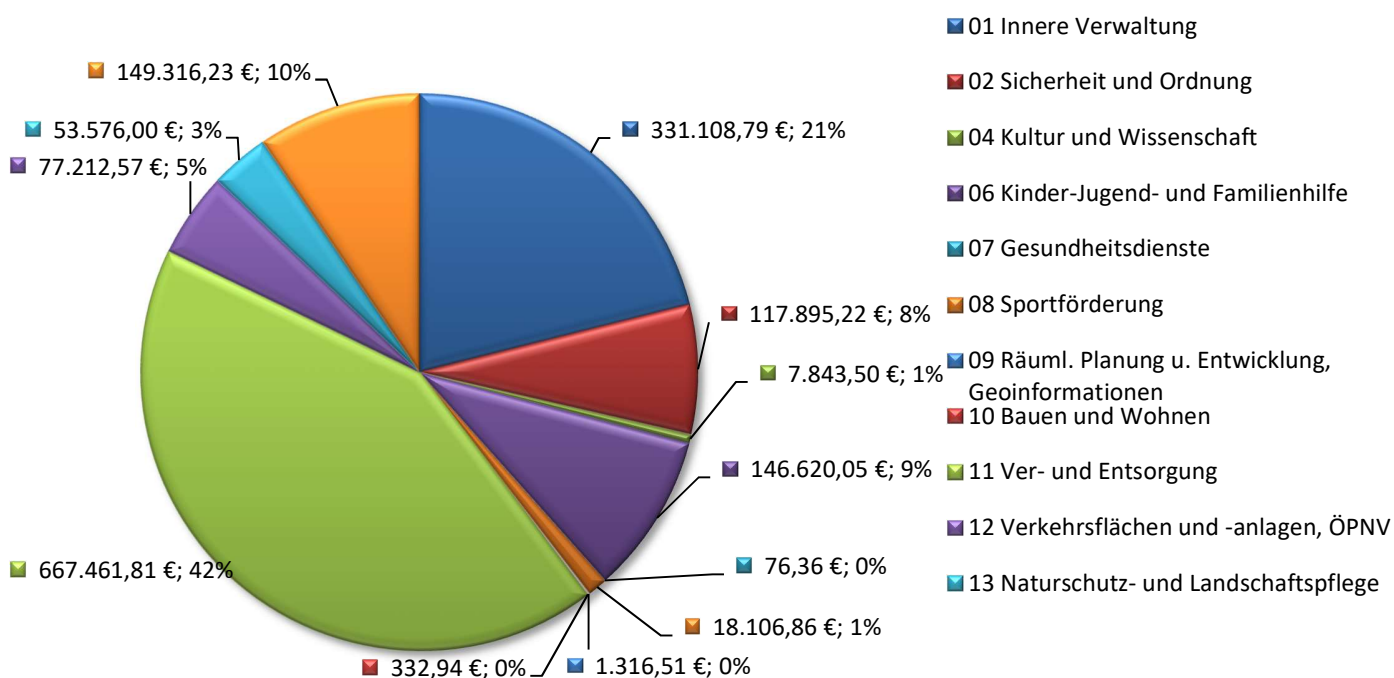
Das Konto „Einstellungen in den SOPO für Gebührenaussgleich“ war ursprünglich im Haushaltsplan 2018 nicht mit einer Planzahl versehen. Die Buchung in Höhe von 443.015,91 € ist begründet durch den in den Teilhaushalten Abwasserbeseitigung (251.297,64 €) und Wasserversorgung (191.718,27 €) entstandenen Überschüssen im Jahr 2018. Gemäß § 41 Abs. 7 GemHVO, sind die Überschüsse in der Schlussbilanz des betreffenden Haushaltsjahres auf der Passivseite als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen. Ein Wirtschafts- und Steuerberatungsunternehmen wurde mit der Erstellung einer Gebührenkalkulation (inkl. Nachkalkulation) für die Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung beauftragt.



Die Sachaufwandsquote (Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den ordentlichen Aufwendungen) beträgt für das Jahr 2018 15%. Anzumerken ist allerdings, dass die Quote auch steigt/fällt, wenn sich andere Positionen innerhalb der ordentlichen Aufwendungen positiv oder negativ verändern. Sie ist daher immer im Verhältnis zu den anderen Aufwendungen zu betrachten.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen verteilen sich auf folgende Produktbereiche:

### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen





### 13. Abschreibungen

Unter Abschreibungen versteht man den Aufwand, der durch die Wertminderung bei langfristig genutzten Vermögensgegenständen des Anlagevermögens verursacht wird. In der Regel erfolgt die planmäßige Abschreibung gemäß § 43 Abs.1 GemHVO grundsätzlich in gleichen Jahresraten über die gewöhnliche Dauer, in der der Vermögensgegenstand voraussichtlich genutzt werden kann (lineare Abschreibung).

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
6611000	Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte	12.545,28	12.545,00	13.595,87	-1.050,87	108,38
6615000	Abschr. aktivierte Investzuw.,-zuschüsse u. – beiträge	5.296,68	5.299,00	5.435,96	-136,96	102,58
6620000	Abschr. Gebäude u. –einr. , SachAnlag., InfrStrktV	921.618,03	935.470,00	921.877,40	13.592,60	98,55
6620010	Abschr. Gebäude u. –einr. , SachAnlag., InfrStrktV Wasserversorgung	128.005,11	128.390,00	120.094,83	8.295,17	93,54
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	4.920,96	5.060,00	4.862,19	197,81	96,09
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	16.041,30	16.085,00	14.357,57	1.727,43	89,26
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	40.256,83	44.180,00	38.308,73	5.871,27	86,71
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	32.546,64	30.920,00	45.064,67	-14.144,67	145,75
6645010	Abschr. auf Geschäftsausstattung Wasserversorgung	559,51	390,00	1.413,03	-1.023,03	362,32
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	8.035,55	12.860,00	8.498,91	4.361,09	66,09
6650010	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) Wasserversorgung	1.746,93	2.320,00	1.906,16	413,84	82,16
6672000	Einzelwertberichtigung	13.030,14	0,00	32.797,91	-32.797,91	
6673000	Pauschalwertberichtigung	42.700,18	0,00	-5.368,56	5.368,56	
6690099	Abschreibungen Sonderinvestitionsprogramm	16.654,30	16.670,00	16.654,29	15,71	99,91
<b>Summe</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>1.243.957,44</b>	<b>1.210.189,00</b>	<b>1.219.498,96</b>	<b>-9.309,96</b>	<b>100,77</b>

Das Ergebnis 2018 weist im Vergleich zum geplanten Ansatz 9.309,96 € höhere Aufwendungen für Abschreibungen aus. Die Einzelwert- und Pauschalwertberichtigungen, die im Rahmen des Jahresabschlusses vorgenommen werden, führten zu erhöhten Abschreibungen.

Forderungen in Höhe von insgesamt 32.797,91 €, die mit Risiken versehen waren (z. B. Insolvenzen, gemahnte und bereits veranlasste aber fruchtlos verlaufene Pfändungen), wurden im Jahresabschluss 2018 bereinigt und mit Beschluss des Gemeindevorstandes vom 28.10.2019 unbefristet niedergeschlagen. Der Anspruch auf die Forderung bleibt erhalten (Konto 6672000).

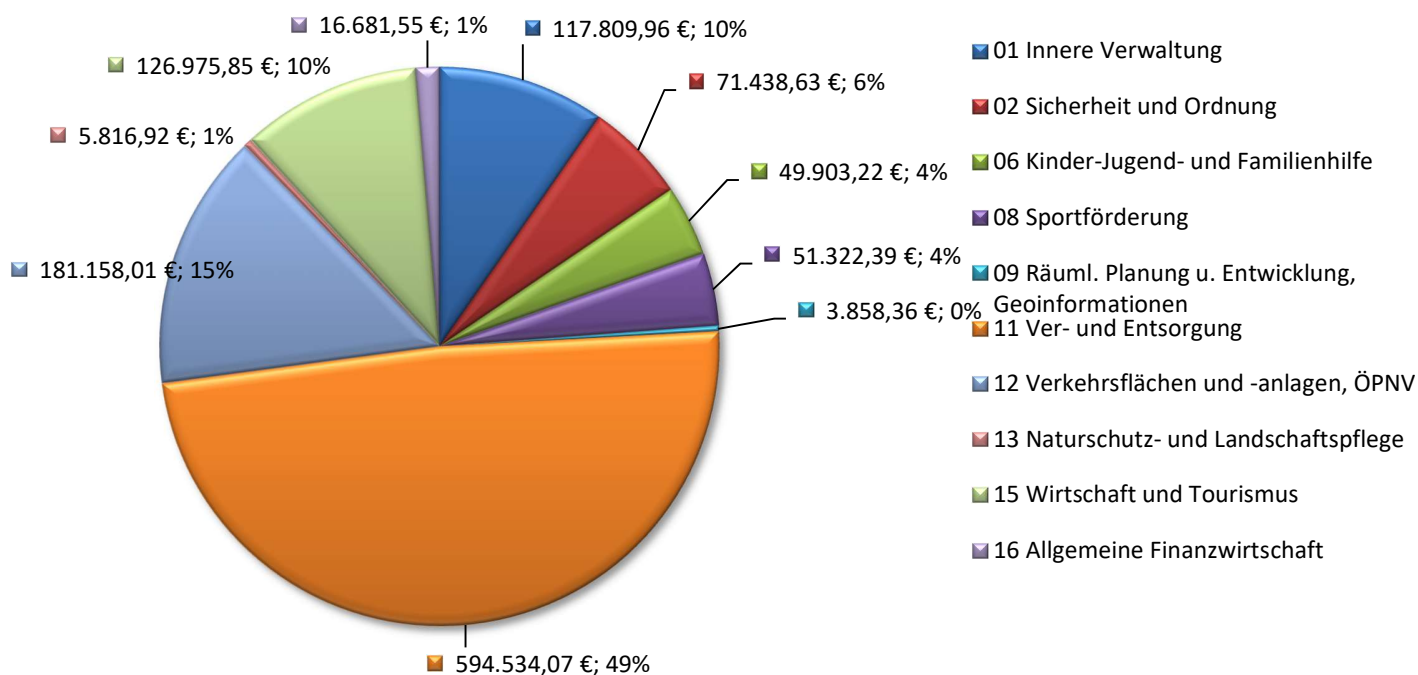


Die in 2016 erstmals vorgenommenen Pauschalwertberichtigungen (PWB) wurden zum Abschlussstichtag 2018 an den neuen Forderungsbestand angepasst. Dabei sollen noch nicht klar bezifferbare Risiken im Forderungsbestand abgedeckt werden (siehe hierzu den Erlass des Hess. Ministeriums des Inneren und für Sport IV4-15i01.01 vom 29.06.2016). In Absprache mit der Revision Werra-Meißner wurden Forderungen, die >180 Tage bis >360 Tage alt sind mit 50% und Forderungen, die älter als 360 Tage sind mit 80% wertberichtigt. Hierbei handelt es sich lediglich um eine Bilanzkorrektur. Die Posten bleiben in der Nebenbuchhaltung bestehen. Im Jahresabschluss 2018 wurde bei der 50%-igen PWB eine Bestandsveränderung in Höhe von -5.778,04 € und bei der 80%-igen PWB eine Bestandsveränderung in Höhe von 409,48 € vorgenommen (Konto 6673000).

Die Abschreibungsquote (Anteil der Abschreibungen an den ordentlichen Aufwendungen) beträgt für das Jahr 2018 12%. Anzumerken ist allerdings, dass die Quote auch steigt/fällt, wenn sich andere Positionen innerhalb der ordentlichen Aufwendungen positiv oder negativ verändern. Sie ist daher immer im Verhältnis zu den anderen Aufwendungen zu betrachten.

Die Abschreibungen verteilen sich auf folgende Produktbereiche:

### Abschreibungen





## 14. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

Diese Position weist die geleisteten Zahlungen von Zuweisungen an den öffentlichen Bereich und Zuschüsse an den privaten Bereich aus.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
7123000	Zuw. für lfd. Zwecke an Zweckverbände und dergl.	30.000,00	0,00	0,00	0,00	
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	32.807,85	39.906,00	31.935,32	7.970,68	80,03
7128100	Zuschüsse für lfd Zwecke an übrige Bereiche SKuSÜ	1.595,00	1.600,00	1.595,00	5,00	99,69
7170100	sonstige Erstattungen an den Bund	1.696,12	1.630,00	1.253,76	376,24	76,92
7171000	sonstige Erstattungen an das Land	757,50	800,00	527,00	273,00	65,88
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	296.963,44	341.800,00	290.085,66	51.714,34	84,87
7174000	sonstige Erst. an die gesetzl. Sozialversicherung	1.055,40	1.470,00	673,40	796,60	45,81
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	2.028,88	2.545,00	2.701,97	-156,97	106,17
7179000	sonstige Erstattungen Lohnausfallkosten	2.063,83	2.500,00	2.244,62	255,38	89,78
<b>Summe</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>368.968,02</b>	<b>392.251,00</b>	<b>331.016,73</b>	<b>61.234,27</b>	<b>84,39</b>

### Erläuterungen zu Konto 7128000

Die Einsparungen auf dem Konto 7128000 „Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche“ ist vor allem damit begründet, dass die ursprüngliche Betriebsmittelanforderung des Nahverkehrs Werra-Meißner aufgrund der positiven Entwicklung der Aufwendungen, insbesondere die Finanzierung der Verkehrsleistungen 2018 und die Endabrechnungen der Verkehrsleistungen der Jahre bis 2014, zu 25% reduziert werden konnte (-6.538,82€). Im Jahr 2018 wurden insgesamt 18.045,18 € gezahlt (2017 → 21.071,34 € | 2016 → 21.623,11 € | 2015 → 27.737,76 €).

### **Familienförderung**

Die Gemeinde Meinhard möchte Familien mit Kindern den Bau und Erwerb eines Eigenheimes in Meinhard erleichtern, indem sie den betreffenden Personenkreis finanziell unterstützt.

Antragsberechtigt sind Ehepaare, eheähnliche Lebensgemeinschaften und Alleinerziehende mit Kindern (auch adoptierte Kinder und Pflegekinder in Dauerpflege) bis zum vollendeten 5. Lebensjahr. Je Kind kann nur einmalig eine Förderung gewährt werden. Die Kinder müssen zum Zeitpunkt der Vertragsbeurkundung zum Bau und Erwerb eines Eigenheimes oder einer Eigentumswohnung im Haushalt der



Antragstellerin/ des Antragstellers leben und mit 1. Wohnsitz gemeldet sein. Die Förderung wird auch für die Kinder gewährt, die innerhalb von 5 Jahren nach dem Bau und Erwerb geboren werden.

Die Förderung besteht in der Übernahme der ganztägigen Kindergartengebühren für ein Jahr in einem Meinharder Kindergarten im Rahmen der jeweils aktuellen Gebührenordnung. Die Kosten für die Mittagsverpflegung sind hiervon ausgenommen.

Die Antragstellerin / der Antragsteller verpflichtet sich, dass der Bau und Erwerb eines Eigenheimes oder einer Eigentumswohnung zur Eigennutzung dient.

Die Gemeinde Meinhard behält sich das Recht vor den Förderbetrag zurückzufordern, falls die Antragstellerin / der Antragsteller innerhalb einer Frist von 10 Jahren seinen 1.Wohnsitz in Meinhard aufgibt.

Die Förderrichtlinie wurde von der Gemeindevertretung am 16.02.2017 beschlossen und trat mit Wirkung vom 01. Januar 2017 in Kraft.

Eigens dafür wurde der Bereich der Familienförderung im Haushaltsplan 2017 neu angelegt (064010). Im Haushaltsplan 2018 wurden dafür Mittel in Höhe von 5.000,00 € veranschlagt. Im Jahr 2018 gab es drei neue Anträge, weiterhin liefen noch zwei Bewilligungen aus dem Vorjahr. Die Förderung belief sich auf insgesamt 5.920,00 €. Somit wurden die Haushaltsmittel in Höhe von 920,00 € überschritten. Der Gemeindevorstand stellte die Mittel überplanmäßig bereit.

### **Erläuterungen zu Konto 7172000**

Die größte Abweichung ist auf dem Konto „Sonstige Erstattungen an Gemeinden“ zu finden. Vorwiegend entstanden Einsparungen im Bereich der Abwasserbeseitigung (-51.714,34 €).

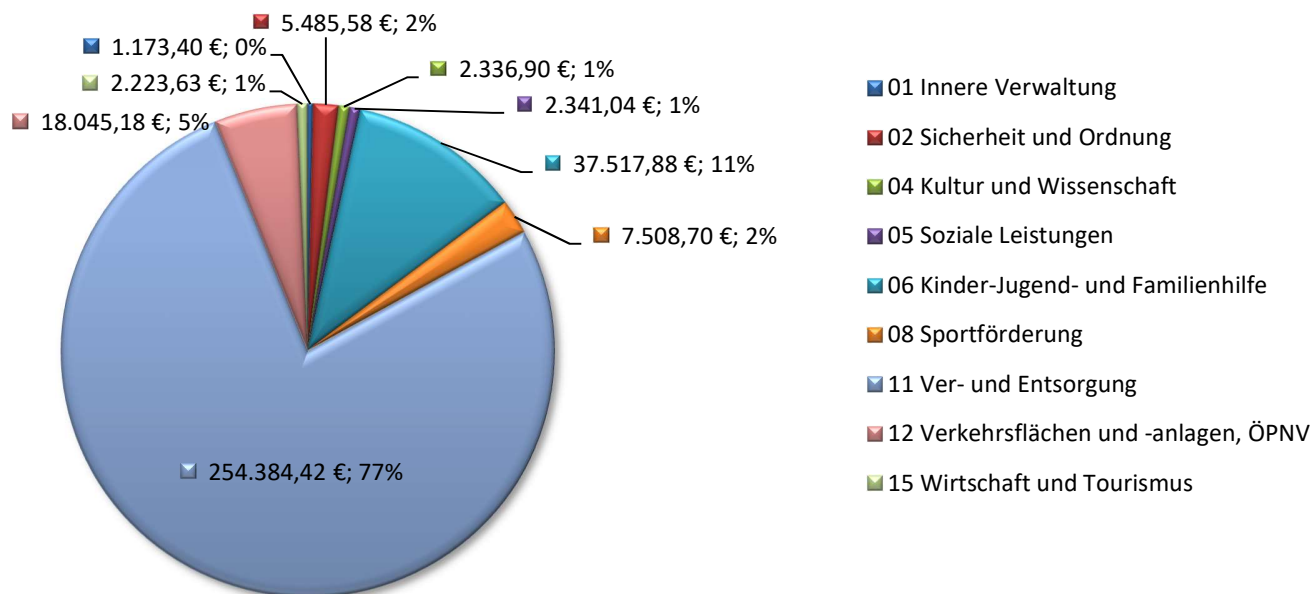
Im Haushaltsplan 2018 waren für die Abwasserbehandlungskosten der Stadt Eschwege und für die Probeentnahmen 260.000,00 € angesetzt. 218.274,16 € wurden an die Stadt Eschwege im Jahr 2018 gezahlt (inkl. Gutschrift). Die Endabrechnung konnte noch im Jahr 2018 verbucht werden. Die Gemeinde erhielt eine Gutschrift in Höhe von 23.590,00€. Im Haushaltsplan 2018 waren für die anteilige Personalkostenerstattung des Klärwärters der Stadt Wanfried 33.000,00 € eingeplant. Hier wurden im Ergebnis 1.787,62 € mehr verausgabt als veranschlagt (34.787,62 €).

Weitere Einsparungen entstanden im Bereich der Kindergärten. Für die Ausgleichszahlungen gemäß § 11 (4) VO zur Landesförderung der Freistellung des letzten Kindergartenjahres, für Kostenerstattung gemäß § 28 HKJGB (wenn ein Kind, welches in Meinhard gemeldet ist, in einen anderen Kindergarten geht) und für Tagespflegepersonen wurden insgesamt 29.323,88 € gezahlt. Eingeplant waren insgesamt 41.000,00 €, somit ergibt sich eine Unterschreitung in Höhe von 11.676,12 €.



Die Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen verteilen sich auf folgende Produktbereiche:

### Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen







## 15. Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

Diese Position enthält in erster Linie die gesetzlichen Umlagepflichten der Gemeinde.

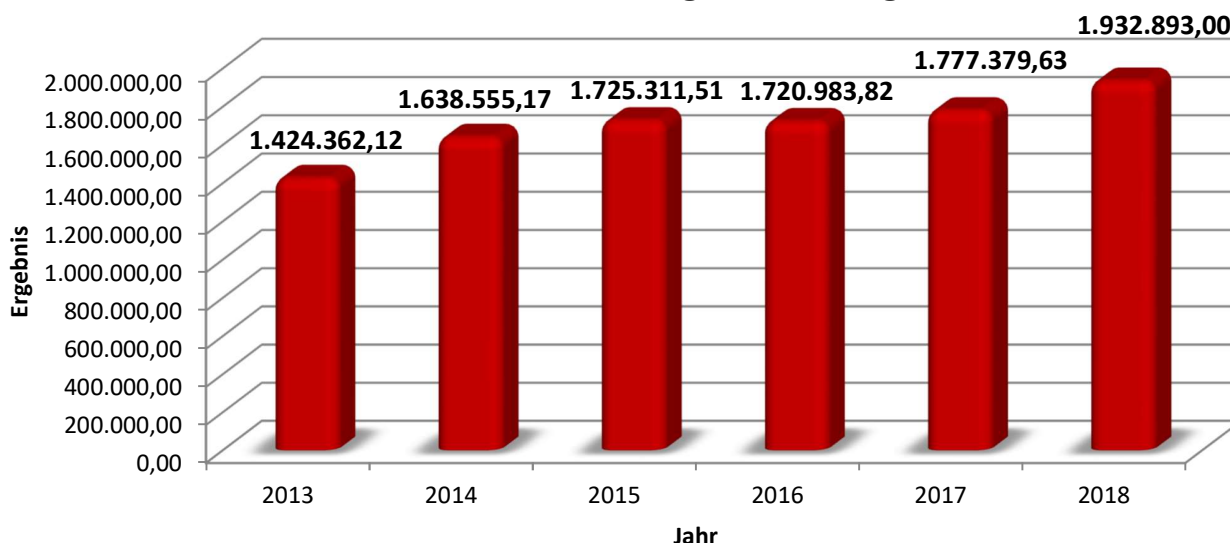
Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
7354100	Kreisumlage	1.777.379,63	1.932.900,00	1.932.893,00	7,00	100,00
7354110	Kreisumlage ohne Finbu für Planung	192.300,00	0,00	64.200,00	-64.200,00	
7354200	Schulumlage	844.331,80	931.100,00	929.405,00	1.695,00	99,82
7354210	Schulumlage ohne Finbu für Planung	91.500,00	0,00	31.400,00	-31.400,00	
7380100	Gewerbesteuerumlage	132.411,26	122.000,00	116.232,03	5.767,97	95,27
<b>Summe</b>	<b>Steueraufw.einschl.Auf w.a.ges.Uml.verpfl.</b>	<b>3.037.922,69</b>	<b>2.986.000,00</b>	<b>3.074.130,03</b>	<b>-88.130,03</b>	<b>102,95</b>

### Erläuterungen zu den Konten 7354100 und 7354200

Die Leitlinie zur Konsolidierung der Kommunalen Haushalte des Hessischen Ministeriums des Inneren und für Sport sah einen Gesamthebesatz von 58 % als absolute Obergrenze an. Durch die Neuordnung des Kommunalen Finanzausgleichs wurde diese Obergrenze auf 53 % reduziert. Der Hebesatz im Haushaltsjahr 2018 betrug für die Kreisumlage 34,44% (2017→34,86 %) und unverändert für die Schulumlage 16,59 %. Somit ergab sich ein Gesamthebesatz für das Jahr 2018 in Höhe von 51,03% (2017→51,45%), dieser liegt 1,97% (2017→1,55 %) unter der neu gesetzten Obergrenze.

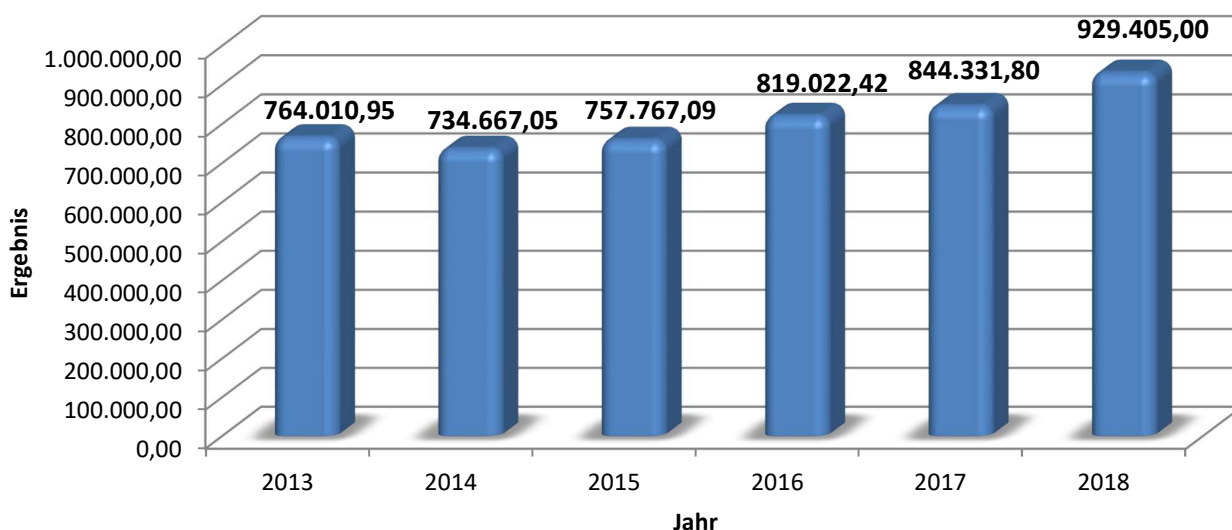
Gegenüber dem Rechnungsergebnis 2017 musste die Gemeinde in 2018 155.513,37 € mehr für die Kreisumlage und 85.073,20 € mehr für die Schulumlage aufbringen. Diese Steigerung hat ihre Ursache in gestiegenen Umlagegrundlagen. Im Jahr 2017 betragen diese 5.098.622,00 € und im Jahr 2018 5.612.349,00 € (+513.727,00 €).

### Entwicklung Kreisumlage

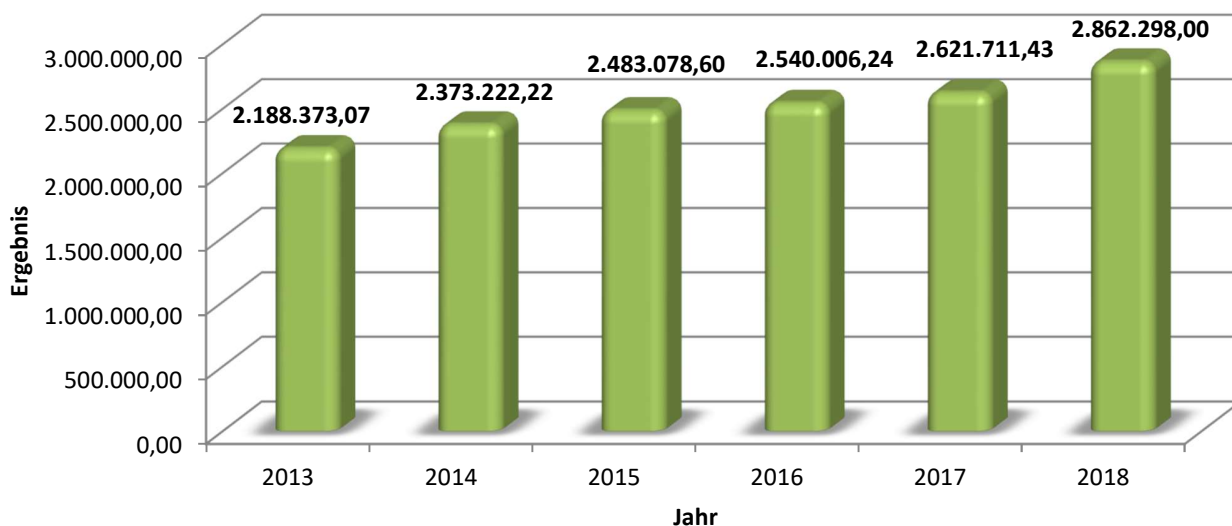




### Entwicklung Schulumlage



### Entwicklung Kreisumlage und Schulumlage



#### **Erläuterungen zu den Konten 7354110 und 7354210**

Gemäß § 39 Ab.1 Nr.7 GemHVO sind für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs Rückstellungen zu bilden, wenn ungewöhnlich hohe Steuererträge des laufenden Jahres aufgrund der Systematik des Finanzausgleichs in folgenden Jahren zu ungewöhnlich hohen Umlagezahlungen führen (VV zu § 39 GemHVO).

Besonders hohe Steuererträge im Vergleich zum Mittelwert der Vorjahre sind bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (+291.557,00 €), der Gewerbesteuer (+154.137,00 € / abzügl. Umlage -28.793,00 €) und dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (+91.018,00 €) zu erkennen. Die Abweichungen bei der Grundsteuer B betragen 7.603,00 € und bei der Grundsteuer A -415,00 €.



Bei der Ermittlung der Rückstellung ist der zu diesem Zeitpunkt gültige Abzinsungszinssatz für eine Restlaufzeit von 2 Jahren zugrunde zu legen (hier: 0,88 %). Der anzuwendende Abzinsungszinssatz wird von der Deutschen Bundesbank nach Maßgabe einer Rechtsverordnung ermittelt und monatlich bekannt gegeben (§ 253 Abs. 2 Satz 1 HGB).

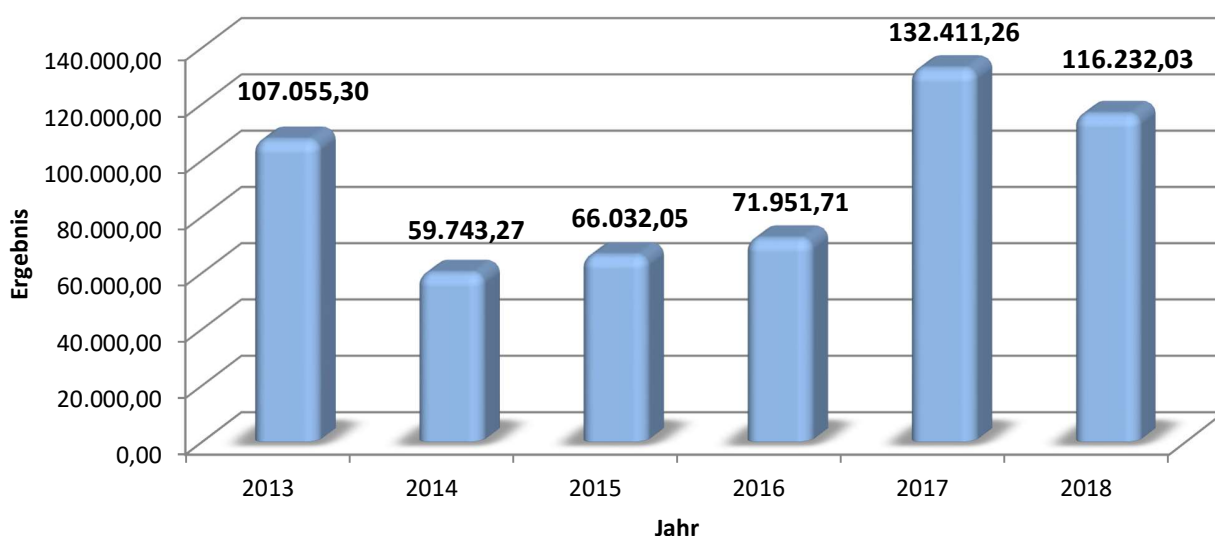
Die prozentuale Abweichung der durchschnittlichen Steuerkraftmesszahl des Abschlussjahres vom Mittelwert der Steuerkraftzahlen des Referenzzeitraumes (2013 bis 2017) beträgt für das Jahr 2018 18,61 %. Als Schwellenwert wurde 10% angenommen. Die prozentuale Abweichung des Jahres 2018 liegt deutlich über dem Schwellenwert und somit kommt es in 2018 wieder zu der Bildung einer Rückstellung für Kreis- und Umlageverpflichtungen (+260.300,00 €). In den Jahren 2009 bis 2016 lag die Abweichung unter dem Schwellenwert von 10% und die Bildung der Rückstellung war nicht notwendig. Die gebildeten Rückstellungen des 1. Halbjahres 2017 für die Umlage 2018 wurde in Anspruch genommen und reduzieren folglich die Rückstellungen (-164.700,00 €).

Die Rückstellung für die Kreisumlage hat sich im Jahr 2018 um 64.200,00 € (Zuführung 175.800,00 € | Inanspruchnahme 111.600,00 €) und die Rückstellung für die Schulumlage um 31.400,00 € (Zuführung 84.500,00 € | Inanspruchnahme 53.100,00 €) erhöht. (Siehe auch Seite 43 und 44)

### Erläuterungen zu Konto 7380100

Die Gewerbesteuerumlage ist im Vergleich zum Haushaltsjahr 2017 um 16.179,23 € gefallen. Die Gewerbesteuerumlage wird aufgrund der Ist-Zahlungen berechnet und abgeführt. Aus diesem Grund kann es immer zu Abweichungen kommen.

### Entwicklung Gewerbesteuerumlage



**16. Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
7020000	Grundsteuer	7.558,24	7.696,00	7.628,15	67,85	99,12
7030000	Kfz-Steuer	2.598,00	2.465,00	2.598,00	-133,00	105,40
7030010	Kfz-Steuer Wasserversorgung	172,00	175,00	172,00	3,00	98,29
7410000	Körperschaftssteuer	314,00	0,00	0,00	0,00	
7420000	Kapitalertragssteuer	2.365,62	0,00	2.727,97	-2.727,97	
7490000	Sonst. Steuern vom Einkommen und Ertrag	147,37	0,00	150,04	-150,04	
<b>Summe</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>13.155,23</b>	<b>10.336,00</b>	<b>13.276,16</b>	<b>-2.940,16</b>	<b>128,45</b>

**Erläuterungen zu den Konten 7420000 und 7490000**

Auf den Konten 7420000 und 7490000 wurden die Kapitalertragssteuer (2.727,97 €) und der Solidaritätszuschlag (150,04 €) für die Bauspardarlehen (Rückkauf HLG-Grundstücke) gebucht.

**17. Finanzerträge**

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
5710100	Bankzinsen	-9.466,98	0,00	-10.911,86	10.911,86	
5730000	Bürgschaftsprovisionen	-246,43	-235,00	-235,48	0,48	100,20
5761000	Säumniszuschläge	-4.561,46	-3.500,00	-4.408,90	908,90	125,97
5761100	Vollstreckungsgebühren	-186,20	-500,00	0,00	-500,00	
5762000	Mahngebühren öffentl.-rechtl.	-5.936,16	-4.500,00	-6.338,00	1.838,00	140,84
5763000	Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.	-2.387,00	-2.400,00	-1.559,00	-841,00	64,96
5790900	Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	-983,82	-600,00	-1.060,45	460,45	176,74
<b>Summe</b>	<b>Finanzerträge</b>	<b>-23.768,05</b>	<b>-11.735,00</b>	<b>-24.513,69</b>	<b>12.778,69</b>	<b>208,89</b>

**Erläuterungen zu Konto 5710100**

Auf dem Konto 5710100 „Bankzinsen“ wurden die Zinserträge in Höhe von 10.911,86 € aus den Bauspardarlehen (Rückkauf HLG-Grundstücke) gebucht.



## 18. Zinsen und ähnliche Finanzaufwendungen

Hierunter fallen Zinserträge aus Darlehen, Giro- und Kontokorrentzinsen sowie Zinsen aus Kaufpreis und anderen Forderungen. Unter dem Begriff ähnliche Erträge werden z.B. Kreditprovisionen, Agien, Bürgschaftsprovisionen, Teilzahlungszuschläge verstanden.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
7710099	Kreditzinsen "Zinsdienstumlage"	8.996,00	8.622,00	8.622,00	0,00	100,00
7710100	Darlehenszinsen	369.048,53	400.000,00	351.996,54	48.003,46	88,00
7710110	Swapzinsen	70.938,01	31.000,00	29.645,71	1.354,29	95,63
7710200	Zinsen Kassenkredit u. Sollzinsen	2.850,20	15.000,00	969,49	14.030,51	6,46
7730200	Auflösung Ansparraten Fondsdarlehen	0,00	13.455,00	0,00	13.455,00	
7731000	Ansparraten	13.707,12	0,00	13.451,48	-13.451,48	
7790010	Erstattungszinsen Gewerbesteuerveranlagung	489,00	2.500,00	641,00	1.859,00	25,64
<b>Summe</b>	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>466.028,86</b>	<b>470.577,00</b>	<b>405.326,22</b>	<b>65.250,78</b>	<b>86,13</b>

### Erläuterungen zu Konto 7710100

Im Haushaltsjahr 2018 liegt das Ergebnis für Darlehenszinsen (351.996,54 €) 48.003,46€ unter dem geplanten Ansatz in Höhe von 400.000,00 €. Gegenüber dem Jahresergebnis 2017 reduzierten sich die Zinsaufwendungen um 17.051,99 €.

### Erläuterungen zu Konto 7710110

Das Konto „Swapzinsen“ weist eine Einsparung in Höhe von 1.354,29 € auf (Ansatz 31.000,00 € / Ergebnis 29.645,71 €). Im Vergleich zum Vorjahr beträgt die Ersparnis sogar 41.292,30 €. Der Grund dafür ist, dass im Jahr 2017 ein Zinssicherungsgeschäft geendet hat. Das Grundgeschäft wurde in ein Darlehen mit festem Zinssatz umgeschuldet. Im Jahr 2017 mussten wir für dieses Darlehen noch rund 35.500,00 € Swapzinsen aufwenden. Diese Zahlung fiel nun für das Jahr 2018 weg. Zwei weitere Verträge endeten im Juni 2018.

Die Gemeinde Meinhard hatte im Jahr 2018 noch ein Darlehen im Bestand, das an ein Zinssicherungsgeschäft gekoppelt ist. Dadurch wird für dieses Darlehen ein variabler Zinssatz angewendet (6-Monats-Euribor), was eine exakte Planung nicht möglich macht.

### Erläuterungen zu Konto 7710200

Eine Unterschreitung ist auch bei den Zinsen für Kassenkredite und Sollzinsen zu erkennen. Der Ansatz in Höhe von 15.000,00 € wurde um 14.030,51 € unterschritten. (Ergebnis 969,49 €).



Die Zinslastquote (Anteil der Zinsaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen) beträgt für das Jahr 2018 4%. Anzumerken ist allerdings, dass die Quote auch steigt/fällt, wenn sich andere Positionen innerhalb der ordentlichen Aufwendungen positiv oder negativ verändern. Sie ist daher immer im Verhältnis zu den anderen Aufwendungen zu betrachten.

## 19. Außerordentliche Erträge

Außerordentliche Aufwendungen und Erträge sind im Einzelfall erhebliche Aufwendungen und Erträge, die wirtschaftlich andere Haushaltsjahre betreffen oder selten oder unregelmäßig anfallen. Des Weiteren sind sie Aufwendungen und Erträge aus Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die den Restbuchwert übersteigen beziehungsweise unterschreiten.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
5910000	Ertr. aus der Veräußerung von Grundst., Gebäude u. Anlagen	-75.656,74	0,00	-10.738,00	10.738,00	
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-16.353,89	0,00	-5.083,51	5.083,51	
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-3.513,36	0,00	-5.384,45	5.384,45	
5991000	Ausbuchung Kleinbeträge	-0,07	0,00	-11,52	11,52	
<b>Summe</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-95.524,06</b>	<b>0,00</b>	<b>-21.217,48</b>	<b>21.217,48</b>	

### Erläuterungen zu Konto 5910000

Auf dem Konto 5910000 wurden außerordentliche Erträge für den Verkauf des Grundstückes „Kirchplatz 2“ in Frieda gebucht (Verkauf über Buchwert).

### Erläuterungen zu Konto 5989000

Unter den sonstigen periodenfremden Erträgen (+5.083,51 €) wurden u.a. folgende Sachverhalte gebucht:

- Maßnahmenpauschale des Jahres 2016 des Kindergartens Frieda
- Forderungen aus den Betriebskostenabrechnungen der Mietwohnungen und der verpachteten Gebäude
- Zahlungen auf niedergeschlagene Forderungen. Niedergeschlagene Forderungen wurden aus dem Buchungssystem ausgebucht. Die Forderungen bestehen aber weiterhin und müssen, wenn die Zahlung durch den Bürger erfolgt, unter den periodenfremden Erträgen neu eingebucht werden.



### Erläuterungen zu Konto 5990900

Auf dem Konto 5990900 „Sonstige außerordentliche Erträge“ wurden vor allem Niederschlagungen von Wasser- Abwassergebühren, Säumniszuschläge, Grundsteuer B, Gewerbesteuer, Hundesteuer und Kindergartengebühren gebucht.

## 20. Außerordentliche Aufwendungen

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Differenz	%
7912000	außerplanmäß. Abschr. auf Finanzanlagen	1,00	0,00	0,00	0,00	
7941000	Verl. aus Abgang von Sachanlagen	6.495,00	0,00	1.688,37	-1.688,37	
7970000	periodenfremde Aufwendungen	15.263,40	3.093,00	10.424,51	-7.331,51	
7990000	sonstige außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	3.766,36	-3.766,36	
7990100	Ausbuchung Kleinbeträge	144,55	0,00	1,89	-1,89	
<b>Summe</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>65.348,57</b>	<b>3.093,00</b>	<b>15.881,13</b>	<b>-12.788,13</b>	

### Erläuterungen zu Konto 7941000

Durch den Verkauf von Grundstücken in Grebendorf (Europaring) und Schwebda (Von-Keudell-Ring) unter Buchwert, entstanden Verluste in Höhe von 1.688,37 €.

### Erläuterungen zu Konto 7970000

Auf dem Konto 7970000 „periodenfremde Aufwendungen“ wurden folgende Posten gebucht:

- Endabrechnung eines Energielieferanten für Heiz- und Warmwasserkosten der gemeindeeigenen Liegenschaften
- Nachzahlungen aus den Betriebskostenabrechnungen der gemieteten Gebäude
- Erstattung Wasser- und Abwassergebühren der Vorjahre
- Nachzahlung Zinsen an die Beamtenversorgungskasse (Verzinsung der Nachzahlung von Sanierungsgeld)
- Nachforderung des Finanzamtes gegenüber des Tourismus-Zweckverbandes über die Kapitalertragsteuer und den Solidaritätszuschlag zur Kapitalertragsteuer der Jahre 2013 +2014 (Ursache: Die verdeckten Gewinnausschüttungen aus den nichtbegünstigten Dauerverlusten 2013 und 2014 sind kapitalertragsteuerpflichtig).

### Erläuterungen zu Konto 7990000

Im Bereich der Straßenbeleuchtung musste eine Maßnahme vom Finanzhaushalt in den Ergebnishaushalt umgebucht werden, da es sich um eine Instandhaltungsmaßnahme handelte (Verlegung oberirdisches Stromkabel in den Boden - OTS). Dadurch entstanden Aufwendungen in Höhe von 3.766,36 €.

**21. Teilergebnisrechnungen der Produktbereiche**

<b>Teilergebnisrechnung Muster 18</b>					
<b>01 Innere Verwaltung für den Jahresabschluss 2018</b>					
<b>Pos.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Fortg. Ansatz + Reste 2018</b>	<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018</b>
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-2.760,00</b>	<b>-2.618,00</b>	<b>-2.990,00</b>	<b>372,00</b>
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-2.760,00	-2.618,00	-2.990,00	372,00
<b>02</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-2.197,50</b>	<b>-2.060,00</b>	<b>-2.358,45</b>	<b>298,45</b>
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-2.197,50	-2.060,00	-2.358,45	298,45
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-65.842,33</b>	<b>-91.049,00</b>	<b>-78.048,85</b>	<b>-13.000,15</b>
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-65.357,92	-72.549,00	-69.405,70	-3.143,30
5483000	Kostenerstattungen von Zweckverbänden u. dergl.	-466,80			
5484000	Kostenerstattungen von gesetzl. SozVers		-18.500,00	-8.643,15	-9.856,85
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-17,61			
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-59.165,34</b>	<b>-59.340,00</b>	<b>-59.353,50</b>	<b>13,50</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-59.165,34	-59.340,00	-59.353,50	13,50
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-1.187,70</b>	<b>-1.185,00</b>	<b>-5.630,63</b>	<b>4.445,63</b>
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen			-575,72	575,72
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)			-3.851,00	3.851,00
5392000	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO akt. Beamte	-226,80	-227,00	-226,80	-0,20
5392001	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO passive Beamte	-907,20	-908,00	-907,20	-0,80
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-53,70	-50,00	-69,91	19,91
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-131.152,87</b>	<b>-156.252,00</b>	<b>-148.381,43</b>	<b>-7.870,57</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>997.231,14</b>	<b>1.095.701,00</b>	<b>1.031.724,52</b>	<b>63.976,48</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	596.581,80	688.095,00	654.231,63	33.863,37
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	19.216,82	11.331,00	9.719,83	1.611,17
6201030	Entg. Aushilfen (einschl. Zulagen)		200,00	100,00	100,00
6301000	Dienst-, Amtsbezüge einschl. tarifl. Zulagen	195.239,70	205.180,00	203.229,24	1.950,76
6311000	Leistungsentgelt Beamte			3.047,37	-3.047,37
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	125.567,51	144.545,00	132.298,34	12.246,66
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	6.795,26	7.350,00	8.030,32	-680,32
6490100	Beihilfen Bezügebereich	52.498,05	37.000,00	19.899,63	17.100,37
6509000	Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen	198,00	400,00	254,00	146,00
6513000	Aufw. f. übernommene Fahrtk. von Bediensteten	784,00	1.600,00	914,16	685,84
6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen	350,00			
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>325.952,31</b>	<b>393.459,00</b>	<b>412.194,25</b>	<b>-18.735,25</b>
6450100	Aufw. an Versorgungskassen Beamte	285.994,82	262.599,00	263.203,77	-604,77



**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**01 Innere Verwaltung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	44.228,49	51.220,00	47.723,48	3.496,52
6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	-49.711,00		72.194,00	-72.194,00
6460101	Zuführung zu Pensionsrückstellungen Planung		72.600,00		72.600,00
6461000	Zuführung zu Beihilferückstellungen	45.440,00		29.073,00	-29.073,00
6461001	Zuführung zu Beihilferückstellungen Planung		7.040,00		7.040,00
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>321.346,31</b>	<b>363.862,00</b>	<b>331.108,79</b>	<b>32.753,21</b>
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	7.249,72	7.480,00	9.574,58	-2.094,58
6020000	Hilfsstoffe		600,00	547,48	52,52
6030300	Verbrauchswerkzeuge	462,28	500,00	448,72	51,28
6051000	Strom	11.135,00	11.400,00	11.452,59	-52,59
6052000	Gas	5.262,33	5.900,00	5.514,47	385,53
6054000	Heizöl	1.926,81	3.000,00	2.045,05	954,95
6055000	Treibstoffe	12.306,04	12.750,00	12.336,36	413,64
6056000	Wasser	1.543,36	1.230,00	919,34	310,66
6057000	Abwasser	2.702,40	2.010,00	1.536,00	474,00
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	249,08	900,00	374,39	525,61
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	70,00	200,00	447,65	-247,65
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	2.019,58	3.000,00	1.075,48	1.924,52
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	2.379,53	2.750,00	1.926,21	823,79
6081000	Reinigungsmaterial	115,15	230,00	163,17	66,83
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	2.705,91	4.350,00	5.487,18	-1.137,18
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	1.088,87	1.450,00	728,28	721,72
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen		300,00		300,00
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	37.340,11	31.750,00	23.754,55	7.995,45
6166000	Wartungskosten	958,53	2.364,00	1.270,97	1.093,03
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung	954,67	1.500,00	1.045,77	454,23
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle			575,72	-575,72
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	222,20	670,00	603,42	66,58
6173000	Fremdreinigung	9.296,28	9.602,00	9.248,69	353,31
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	99.035,80	99.990,00	100.544,56	-554,56
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	7.666,80	8.340,00	7.213,47	1.126,53
6720099	Lizenzen und Konzessionen	2.199,56	2.110,00	1.680,79	429,21
6730000	Gebühren	769,68	825,00	769,68	55,32
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe	2.772,65	2.800,00	2.421,14	378,86
6750001	Rücklastschriftgebühr			77,70	-77,70
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	308,00	800,00	69,00	731,00
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	2.096,70	54.000,00	32.260,80	21.739,20
6772020	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung/Plan	17.000,00	-34.000,00	-13.149,00	-20.851,00

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
01 Innere Verwaltung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen	2.690,30	3.200,00	2.222,34	977,66
6780000	Aufw. für Aufsichtsrat bzw. Beirat oder dgl.	24.158,23	25.700,00	23.075,40	2.624,60
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	2.106,68	2.890,00	2.822,05	67,95
6820000	Porto und Versandkosten	7.306,89	7.358,00	6.693,75	664,25
6831000	Datenübertragungskosten	1.497,96	14.804,00	14.858,51	-54,51
6832000	Telefonkosten	3.838,81	4.090,00	3.449,51	640,49
6840000	amtliche Bekanntmachungen	232,48	1.500,00	339,14	1.160,86
6850099	Reisekosten		1.300,00		1.300,00
6860100	Aufw. für Verfügungsmittel	5.194,71	7.432,00	6.485,86	946,14
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	1.314,56	1.650,00	1.658,56	-8,56
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	843,14	9.900,00	4.724,61	5.175,39
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	3.875,08	4.276,00	4.292,00	-16,00
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	4.280,86	4.830,00	4.727,87	102,13
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	23.495,67	23.978,00	23.975,39	2,61
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere	8.116,99	8.153,00	8.152,48	0,52
6991000	Säumniszuschläge			27,99	-27,99
6994000	Vollstreckungsgebühren	556,91	4.000,00	639,12	3.360,88
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>114.476,84</b>	<b>120.285,00</b>	<b>117.809,96</b>	<b>2.475,04</b>
6611000	Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte	12.545,28	12.545,00	13.595,87	-1.050,87
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	50.512,96	50.720,00	50.512,98	207,02
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	5.036,53	5.040,00	5.060,15	-20,15
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	18.708,50	22.610,00	18.648,20	3.961,80
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	24.993,09	25.170,00	25.219,58	-49,58
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	2.207,65	4.200,00	3.362,05	837,95
6672000	Einzelwertberichtigung	1.371,62		2.246,59	-2.246,59
6673000	Pauschalwertberichtigung	-898,79		-835,46	835,46
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>1.528,97</b>	<b>1.970,00</b>	<b>1.173,40</b>	<b>796,60</b>
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	500,00	600,00	500,00	100,00
7174000	sonstige Erst. an den sonstigen öffentl. Bereich	1.028,97	1.370,00	673,40	696,60
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>2.105,00</b>	<b>2.740,00</b>	<b>2.719,00</b>	<b>21,00</b>
7020000	Grundsteuer		630,00	614,00	16,00
7030000	Kfz-Steuer	2.105,00	2.110,00	2.105,00	5,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>1.762.640,57</b>	<b>1.978.017,00</b>	<b>1.896.729,92</b>	<b>81.287,08</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>1.631.487,70</b>	<b>1.821.765,00</b>	<b>1.748.348,49</b>	<b>73.416,51</b>
<b>21</b>	<b>Finanzerträge</b>	<b>-11.592,64</b>	<b>-9.100,00</b>	<b>-11.747,35</b>	<b>2.647,35</b>
5761000	Säumniszuschläge	-4.561,46	-3.500,00	-4.408,90	908,90
5761100	Vollstreckungsgebühren	-186,20	-500,00		-500,00

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
01 Innere Verwaltung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
5762000	Mahngebühren öff.-rechtl.	-5.936,16	-4.500,00	-6.338,00	1.838,00
5790900	Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	-908,82	-600,00	-1.000,45	400,45
<b>23</b>	<b>Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>-11.592,64</b>	<b>-9.100,00</b>	<b>-11.747,35</b>	<b>2.647,35</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-142.745,51</b>	<b>-165.352,00</b>	<b>-160.128,78</b>	<b>-5.223,22</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>1.762.640,57</b>	<b>1.978.017,00</b>	<b>1.896.729,92</b>	<b>81.287,08</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>1.619.895,06</b>	<b>1.812.665,00</b>	<b>1.736.601,14</b>	<b>76.063,86</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-595,78</b>		<b>-1.623,15</b>	<b>1.623,15</b>
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-434,21		-90,06	90,06
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-161,50		-1.526,70	1.526,70
5991000	Ausbuchung Kleinbeträge	-0,07		-6,39	6,39
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>2.550,90</b>		<b>1.591,39</b>	<b>-1.591,39</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen	2.419,20		1.591,39	-1.591,39
7990100	Ausbuchung Kleinbeträge	131,70			
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)</b>	<b>1.955,12</b>		<b>-31,76</b>	<b>31,76</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>1.621.850,18</b>	<b>1.812.665,00</b>	<b>1.736.569,38</b>	<b>76.095,62</b>
<b>31</b>	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-763.087,00</b>	<b>-803.590,00</b>	<b>-759.162,00</b>	<b>-44.428,00</b>
9101010	Erträge ILV Gemeindevorstand	-59.532,00	-59.472,00	-59.472,00	
9101020	Erträge ILV Hauptverwaltung	-115.597,00	-155.891,00	-155.891,00	
9101030	Erträge ILV Kämmerei	-41.014,00	-39.171,00	-39.171,00	
9101040	Erträge ILV Gemeindekasse	-95.365,00	-96.756,00	-96.756,00	
9101050	Erträge ILV Steuerverwaltung	-57.618,00	-58.339,00	-58.339,00	
9101110	Erträge ILV Bauhof	-307.871,00	-307.871,00	-285.219,00	-22.652,00
9101120	Erträge ILV Fuhrpark Bauhof	-77.868,00	-77.868,00	-56.739,00	-21.129,00
9101130	Erträge ILV Geräte Bauhof	-7.647,00	-7.647,00	-7.000,00	-647,00
9103000	Erträge ILV Wald	-575,00	-575,00	-575,00	
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>84.734,00</b>	<b>93.154,00</b>	<b>85.671,00</b>	<b>7.483,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	10.090,00	10.080,00	10.080,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	2.845,00	14.950,00	14.950,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	13.704,00	13.591,00	13.591,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	1.828,00	1.811,00	1.811,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	1.602,00	1.799,00	1.799,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	5.748,00	5.700,00	5.700,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	9.254,00	9.185,00	9.185,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	3.582,00	3.582,00	3.486,00	96,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	12.955,00	12.955,00	8.311,00	4.644,00
9201130	Kosten ILV Geräte Bauhof	897,00	897,00		897,00


**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**01 Innere Verwaltung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	22.229,00	18.604,00	16.758,00	1.846,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-678.353,00</b>	<b>-710.436,00</b>	<b>-673.491,00</b>	<b>-36.945,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>943.497,18</b>	<b>1.102.229,00</b>	<b>1.063.078,38</b>	<b>39.150,62</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**01105002 Bauhof für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>			<b>-350,00</b>	<b>350,00</b>
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume			-350,00	350,00
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>			<b>-575,72</b>	<b>575,72</b>
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen			-575,72	575,72
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>			<b>-925,72</b>	<b>925,72</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>363.298,61</b>	<b>401.316,00</b>	<b>370.576,19</b>	<b>30.739,81</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	291.757,71	325.805,00	302.018,51	23.786,49
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	9.475,70	5.416,00	4.290,42	1.125,58
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	60.857,42	68.445,00	62.070,10	6.374,90
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	1.048,78	1.250,00	1.943,16	-693,16
6509000	Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen	159,00	400,00	254,00	146,00
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>20.651,39</b>	<b>23.700,00</b>	<b>21.559,75</b>	<b>2.140,25</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	20.651,39	23.700,00	21.559,75	2.140,25
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>19.537,21</b>	<b>26.208,00</b>	<b>22.366,08</b>	<b>3.841,92</b>
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	24,99		28,55	-28,55
6030300	Verbrauchswerkzeuge	462,28	500,00	181,56	318,44
6051000	Strom	1.819,70	1.950,00	1.656,49	293,51
6054000	Heizöl	1.926,81	3.000,00	2.045,05	954,95
6056000	Wasser	457,10	500,00	264,50	235,50
6057000	Abwasser	763,20	790,00	403,20	386,80
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	95,54	600,00	249,88	350,12
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen		100,00		100,00
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	1.945,53	2.750,00	1.926,21	823,79
6081000	Reinigungsmaterial	53,90	130,00	109,30	20,70

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
01105002 Bauhof für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	1.163,72	400,00	1.560,08	-1.160,08
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	677,22	650,00	474,21	175,79
6166000	Wartungskosten	192,91	1.070,00	259,90	810,10
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle			575,72	-575,72
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung		400,00	388,12	11,88
6173000	Fremdreinigung	1.481,52	1.482,00	1.489,78	-7,78
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	6.946,80	7.440,00	6.493,47	946,53
6730000	Gebühren	69,96	72,00	69,96	2,04
6832000	Telefonkosten	986,00	1.160,00	1.067,95	92,05
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung		2.450,00	2.322,49	127,51
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	470,03	764,00	790,33	-26,33
6991000	Säumniszuschläge			9,33	-9,33
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>1.354,61</b>	<b>1.460,00</b>	<b>1.354,64</b>	<b>105,36</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	1.288,69	1.290,00	1.288,71	1,29
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	65,92	170,00	65,93	104,07
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>		<b>630,00</b>	<b>614,00</b>	<b>16,00</b>
7020000	Grundsteuer		630,00	614,00	16,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>404.841,82</b>	<b>453.314,00</b>	<b>416.470,66</b>	<b>36.843,34</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>404.841,82</b>	<b>453.314,00</b>	<b>415.544,94</b>	<b>37.769,06</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>			<b>-925,72</b>	<b>925,72</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>404.841,82</b>	<b>453.314,00</b>	<b>416.470,66</b>	<b>36.843,34</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>404.841,82</b>	<b>453.314,00</b>	<b>415.544,94</b>	<b>37.769,06</b>
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>			<b>1.331,20</b>	<b>-1.331,20</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen			1.331,20	-1.331,20
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>			<b>1.331,20</b>	<b>-1.331,20</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>404.841,82</b>	<b>453.314,00</b>	<b>416.876,14</b>	<b>36.437,86</b>
<b>31</b>	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-307.871,00</b>	<b>-307.871,00</b>	<b>-285.219,00</b>	<b>-22.652,00</b>
9101110	Erträge ILV Bauhof	-307.871,00	-307.871,00	-285.219,00	-22.652,00
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>72.586,00</b>	<b>82.679,00</b>	<b>75.864,00</b>	<b>6.815,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	10.090,00	10.080,00	10.080,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	2.845,00	14.950,00	14.950,00	


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
01105002 Bauhof für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
9201030	Kosten ILV Kämmerei	13.704,00	13.591,00	13.591,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	1.828,00	1.811,00	1.811,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	1.602,00	1.799,00	1.799,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	5.748,00	5.700,00	5.700,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	9.254,00	9.185,00	9.185,00	
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	12.929,00	12.929,00	8.311,00	4.618,00
9201130	Kosten ILV Geräte Bauhof	897,00	897,00		897,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	13.689,00	11.737,00	10.437,00	1.300,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-235.285,00</b>	<b>-225.192,00</b>	<b>-209.355,00</b>	<b>-15.837,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>169.556,82</b>	<b>228.122,00</b>	<b>207.521,14</b>	<b>20.600,86</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
01105006 Fuhrpark Bauhof für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>51.508,43</b>	<b>46.150,00</b>	<b>38.787,56</b>	<b>7.362,44</b>
6055000	Treibstoffe	10.562,34	10.500,00	10.484,40	15,60
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	36.796,94	30.950,00	23.735,05	7.214,95
6730000	Gebühren	419,76	450,00	419,76	30,24
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	3.729,39	4.250,00	4.148,35	101,65
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>18.708,50</b>	<b>22.610,00</b>	<b>18.648,20</b>	<b>3.961,80</b>
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	18.708,50	22.610,00	18.648,20	3.961,80
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.997,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.997,00</b>	<b>3,00</b>
7030000	Kfz-Steuer	1.997,00	2.000,00	1.997,00	3,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>72.213,93</b>	<b>70.760,00</b>	<b>59.432,76</b>	<b>11.327,24</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>72.213,93</b>	<b>70.760,00</b>	<b>59.432,76</b>	<b>11.327,24</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>72.213,93</b>	<b>70.760,00</b>	<b>59.432,76</b>	<b>11.327,24</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>72.213,93</b>	<b>70.760,00</b>	<b>59.432,76</b>	<b>11.327,24</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>72.213,93</b>	<b>70.760,00</b>	<b>59.432,76</b>	<b>11.327,24</b>
<b>31</b>	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-77.868,00</b>	<b>-77.868,00</b>	<b>-56.739,00</b>	<b>-21.129,00</b>
9101120	Erträge ILV Fuhrpark Bauhof	-77.868,00	-77.868,00	-56.739,00	-21.129,00

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
01105006 Fuhrpark Bauhof für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>3.052,00</b>	<b>2.588,00</b>	<b>2.421,00</b>	<b>167,00</b>
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	3.052,00	2.588,00	2.421,00	167,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-74.816,00</b>	<b>-75.280,00</b>	<b>-54.318,00</b>	<b>-20.962,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-2.602,07</b>	<b>-4.520,00</b>	<b>5.114,76</b>	<b>-9.634,76</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
01106001 Interkommunale Zusammenarbeit EDV für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-62.518,90</b>	<b>-69.687,00</b>	<b>-66.475,46</b>	<b>-3.211,54</b>
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-62.518,90	-69.687,00	-66.475,46	-3.211,54
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-24.696,18</b>	<b>-24.697,00</b>	<b>-24.868,31</b>	<b>171,31</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-24.696,18	-24.697,00	-24.868,31	171,31
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-87.215,08</b>	<b>-94.384,00</b>	<b>-91.343,77</b>	<b>-3.040,23</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>784,00</b>	<b>1.600,00</b>	<b>914,16</b>	<b>685,84</b>
6513000	Aufw. f. übernommene Fahrtk. von Bediensteten	784,00	1.600,00	914,16	685,84
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>53.018,34</b>	<b>58.832,00</b>	<b>55.687,73</b>	<b>3.144,27</b>
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei			16,10	-16,10
6051000	Strom	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	341,00	2.000,00		2.000,00
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	48.394,74	52.850,00	51.710,27	1.139,73
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	120,00	120,00	120,00	
6720099	Lizenzen und Konzessionen	520,91			
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe	90,13	100,00	152,80	-52,80
6831000	Datenübertragungskosten	1.426,56	1.500,00	1.426,56	73,44
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	125,00	262,00	262,00	
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>32.619,74</b>	<b>33.234,00</b>	<b>34.241,88</b>	<b>-1.007,88</b>
6611000	Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte	11.673,99	11.674,00	13.106,06	-1.432,06
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	20.563,94	20.570,00	20.754,01	-184,01
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	381,81	990,00	381,81	608,19


**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**01106001 Interkommunale Zusammenarbeit EDV für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	500,00	600,00	500,00	100,00
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	500,00	600,00	500,00	100,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)	86.922,08	94.266,00	91.343,77	2.922,23
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-293,00	-118,00		-118,00
24	Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-87.215,08	-94.384,00	-91.343,77	-3.040,23
25	Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)	86.922,08	94.266,00	91.343,77	2.922,23
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-293,00	-118,00		-118,00
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-293,00	-118,00		-118,00
32	Kosten der internen Leistungsbeziehungen	293,00	118,00		118,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	293,00	118,00		118,00
33	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	293,00	118,00		118,00

**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**02 Sicherheit und Ordnung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.080,00	-1.080,00	-1.080,00	
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-1.080,00	-1.080,00	-1.080,00	
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-45.463,90	-40.330,00	-45.072,19	4.742,19
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-45.453,90	-40.330,00	-45.062,19	4.732,19
5150000	Erträge aus Bußgeldern u Verwarnungen	-10,00		-10,00	10,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-4.262,49	-2.600,00	-1.515,00	-1.085,00
5480100	Kostenerstattungen vom Bund	-1.101,43			
5481000	Kostenerstattungen vom Land		-2.600,00	-1.515,00	-1.085,00
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-3.161,06			
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	-22.462,75	-21.825,00	-25.494,06	3.669,06
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-20.611,92	-19.974,00	-23.643,22	3.669,22
5460199	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg.Bund)	-1.020,83	-1.021,00	-1.020,84	-0,16



**Teilergebnisrechnung Muster 18  
02 Sicherheit und Ordnung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-830,00	-830,00	-830,00	
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-1.207,40</b>	<b>-727,00</b>	<b>-2.386,70</b>	<b>1.659,70</b>
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen			-1.108,45	1.108,45
5392000	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO akt. Beamte	-226,80	-227,00	-226,80	-0,20
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-980,60	-500,00	-1.051,45	551,45
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-74.476,54</b>	<b>-66.562,00</b>	<b>-75.547,95</b>	<b>8.985,95</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>98.891,20</b>	<b>110.605,00</b>	<b>103.831,79</b>	<b>6.773,21</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	37.612,42	40.200,00	41.121,68	-921,68
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	1.205,24	750,00	693,16	56,84
6301000	Dienst-, Amtsbezüge einschl. tarifl. Zulagen	44.581,26	50.000,00	46.021,54	3.978,46
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	7.950,47	8.100,00	8.590,56	-490,56
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	4.009,54	4.305,00	4.300,05	4,95
6490100	Beihilfen Bezügebereich	644,78	2.000,00		2.000,00
6509000	Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen	2.887,49	5.250,00	3.104,80	2.145,20
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>28.748,15</b>	<b>48.615,00</b>	<b>50.675,32</b>	<b>-2.060,32</b>
6450100	Aufw. an Versorgungskassen Beamte	-2.244,68	21.050,00	20.779,38	270,62
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	3.048,83	3.255,00	3.264,94	-9,94
6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	17.999,00		19.308,00	-19.308,00
6460101	Zuführung zu Pensionsrückstellungen Planung		19.310,00		19.310,00
6461000	Zuführung zu Beihilferückstellungen	9.945,00		7.323,00	-7.323,00
6461001	Zuführung zu Beihilferückstellungen Planung		5.000,00		5.000,00
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>110.197,01</b>	<b>132.793,00</b>	<b>117.895,22</b>	<b>14.897,78</b>
6001000	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile	1.387,78	1.600,00	680,80	919,20
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	423,24	1.050,00	409,22	640,78
6051000	Strom	3.176,47	3.260,00	3.923,31	-663,31
6052000	Gas	6.800,05	7.200,00	6.142,53	1.057,47
6055000	Treibstoffe	2.363,07	2.750,00	2.305,28	444,72
6056000	Wasser	639,42	810,00	462,24	347,76
6057000	Abwasser	921,60	1.040,00	590,40	449,60
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	353,84	500,00	69,82	430,18
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	452,92	2.600,00	203,98	2.396,02
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	11.135,56	10.750,00	9.382,24	1.367,76
6081000	Reinigungsmaterial	18,85		10,59	-10,59
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	2.935,83	13.263,00	9.985,89	3.277,11
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	14.261,40	14.300,00	16.153,16	-1.853,16

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
02 Sicherheit und Ordnung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	16.980,00	17.280,00	17.055,00	225,00
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	2.254,71		844,24	-844,24
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	427,56	1.500,00	1.417,98	82,02
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	6.247,96	5.000,00	4.299,28	700,72
6166000	Wartungskosten	8.314,46	11.001,00	8.865,16	2.135,84
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle	835,23		142,80	-142,80
6171000	Aufwendungen für FremdentSORgung	571,49	750,00	546,21	203,79
6173000	Fremdreinigung	700,51	1.550,00	1.970,03	-420,03
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	11.846,21	14.434,00	13.425,63	1.008,37
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	2.964,17	2.956,00	2.941,68	14,32
6720099	Lizenzen und Konzessionen	984,91	993,00	992,05	0,95
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe	85,93	120,00	74,26	45,74
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	782,11	1.280,00	657,29	622,71
6820000	Porto und Versandkosten	65,80			
6832000	Telefonkosten	2.089,65	2.200,00	1.973,69	226,31
6840000	amtliche Bekanntmachungen	1.070,11	260,00	754,69	-494,69
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation		1.300,00	962,70	337,30
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	1.810,87	5.050,00	2.560,29	2.489,71
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	2.342,47	2.451,00	2.408,99	42,01
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	2.214,12	2.390,00	2.373,95	16,05
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	1.473,59	1.835,00	2.200,55	-365,55
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere	1.067,88	1.070,00	1.049,88	20,12
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	197,24	250,00	59,41	190,59
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>64.450,07</b>	<b>62.910,00</b>	<b>71.438,63</b>	<b>-8.528,63</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	27.075,15	27.110,00	26.826,59	283,41
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	4.862,15	4.880,00	4.862,19	17,81
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	1.652,24	1.660,00	1.652,25	7,75
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	21.548,33	21.570,00	19.660,53	1.909,47
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	5.787,41	4.070,00	14.507,32	-10.437,32
6645010	Abschr. auf Geschäftsausstattung Wasserversorgung	170,71		1.024,23	-1.024,23
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	1.591,80	2.370,00	1.405,84	964,16
6672000	Einzelwertberichtigung	10,00		248,00	-248,00
6673000	Pauschalwertberichtigung	511,20		10,60	-10,60
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	1.241,08	1.250,00	1.241,08	8,92
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>6.456,61</b>	<b>7.450,00</b>	<b>5.485,58</b>	<b>1.964,42</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
02 Sicherheit und Ordnung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	1.000,00	1.500,00	1.000,00	500,00
7170100	sonstige Erstattungen an den Bund	1.696,12	1.630,00	1.253,76	376,24
7171000	sonstige Erstattungen an das Land	757,50	800,00	527,00	273,00
7174000	sonstige Erst. an den sonstigen öffentl. Bereich	26,43	100,00		100,00
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	912,73	920,00	460,20	459,80
7179000	sonstige Erstattungen Lohnausfallkosten	2.063,83	2.500,00	2.244,62	255,38
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>308.743,04</b>	<b>362.373,00</b>	<b>349.326,54</b>	<b>13.046,46</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>234.266,50</b>	<b>295.811,00</b>	<b>273.778,59</b>	<b>22.032,41</b>
<b>21</b>	<b>Finanzerträge</b>	<b>-2.412,00</b>	<b>-2.300,00</b>	<b>-1.511,00</b>	<b>-789,00</b>
5763000	Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.	-2.387,00	-2.300,00	-1.451,00	-849,00
5790900	Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	-25,00		-60,00	60,00
<b>22</b>	<b>Zinsen und andere Finanzaufwendungen</b>	<b>489,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>641,00</b>	<b>1.859,00</b>
7790010	Erstattungszinsen Gewerbesteuerveranlagung	489,00	2.500,00	641,00	1.859,00
<b>23</b>	<b>Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>-1.923,00</b>	<b>200,00</b>	<b>-870,00</b>	<b>1.070,00</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-76.888,54</b>	<b>-68.862,00</b>	<b>-77.058,95</b>	<b>8.196,95</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>309.232,04</b>	<b>364.873,00</b>	<b>349.967,54</b>	<b>14.905,46</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>232.343,50</b>	<b>296.011,00</b>	<b>272.908,59</b>	<b>23.102,41</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-4.259,24</b>		<b>-18,99</b>	<b>18,99</b>
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-4.259,24		-18,99	18,99
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>124,80</b>			
7970000	periodenfremde Aufwendungen	124,80			
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-4.134,44</b>		<b>-18,99</b>	<b>18,99</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>228.209,06</b>	<b>296.011,00</b>	<b>272.889,60</b>	<b>23.121,40</b>
<b>31</b>	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-453,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>-100,00</b>	
9101090	Erträge ILV EWO/Bürgerbüro	-335,00	-48,00	-48,00	
9101100	Erträge ILV Standesamt	-118,00	-52,00	-52,00	
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>39.944,00</b>	<b>39.054,00</b>	<b>39.985,00</b>	<b>-931,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	8.072,00	8.064,00	8.064,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	9.518,00	10.035,00	10.035,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	2.288,00	3.077,00	3.077,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	1.058,00	1.048,00	1.048,00	


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
02 Sicherheit und Ordnung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	1.437,00	950,00	950,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	1.345,00	1.335,00	1.335,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	448,00	448,00	1.114,00	-666,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	15.778,00	14.097,00	14.362,00	-265,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>39.491,00</b>	<b>38.954,00</b>	<b>39.885,00</b>	<b>-931,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>267.700,06</b>	<b>334.965,00</b>	<b>312.774,60</b>	<b>22.190,40</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
04 Kultur und Wissenschaft für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-40,00</b>	<b>-50,00</b>	<b>-1,00</b>	<b>-49,00</b>
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-40,00	-50,00	-1,00	-49,00
<b>03</b>	<b>Kostensatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-272,00</b>		<b>-642,00</b>	<b>642,00</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-272,00		-642,00	642,00
<b>07</b>	<b>Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.</b>		<b>-6.000,00</b>	<b>-4.056,73</b>	<b>-1.943,27</b>
5428100	Zusch. für lfd Zwecke Rad und Fun		-6.000,00	-4.056,73	-1.943,27
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>		<b>-600,00</b>		<b>-600,00</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich		-600,00		-600,00
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-312,03</b>	<b>-150,00</b>	<b>-22,50</b>	<b>-127,50</b>
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-312,03	-150,00	-22,50	-127,50
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-624,03</b>	<b>-6.800,00</b>	<b>-4.722,23</b>	<b>-2.077,77</b>
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>3.202,02</b>	<b>14.568,00</b>	<b>7.843,50</b>	<b>6.724,50</b>
6051000	Strom	1.112,78	1.325,00	1.166,02	158,98
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	140,46	150,00		150,00
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.		1.000,00		1.000,00
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung		700,00		700,00
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	9,50	100,00	307,60	-207,60
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	492,00	328,00	328,00	
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)		200,00		200,00

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
04 Kultur und Wissenschaft für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6166000	Wartungskosten		350,00	31,06	318,94
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	134,04	180,00	130,16	49,84
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	606,14	787,00	606,14	180,86
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei		640,00	144,88	495,12
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation		1.100,00		1.100,00
6869100	Aufwendungen für Rad und Fun		6.000,00	4.056,73	1.943,27
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	707,10	708,00	707,10	0,90
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen		1.000,00	365,81	634,19
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>		<b>2.350,00</b>		<b>2.350,00</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV		2.100,00		2.100,00
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)		250,00		250,00
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>2.622,15</b>	<b>2.617,00</b>	<b>2.336,90</b>	<b>280,10</b>
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	2.622,15	2.617,00	2.336,90	280,10
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>5.824,17</b>	<b>19.535,00</b>	<b>10.180,40</b>	<b>9.354,60</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>5.200,14</b>	<b>12.735,00</b>	<b>5.458,17</b>	<b>7.276,83</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-624,03</b>	<b>-6.800,00</b>	<b>-4.722,23</b>	<b>-2.077,77</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>5.824,17</b>	<b>19.535,00</b>	<b>10.180,40</b>	<b>9.354,60</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>5.200,14</b>	<b>12.735,00</b>	<b>5.458,17</b>	<b>7.276,83</b>
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>61,32</b>		<b>243,81</b>	<b>-243,81</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen	61,32		243,81	-243,81
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>61,32</b>		<b>243,81</b>	<b>-243,81</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>5.261,46</b>	<b>12.735,00</b>	<b>5.701,98</b>	<b>7.033,02</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>18.360,00</b>	<b>17.185,00</b>	<b>16.818,00</b>	<b>367,00</b>
9201030	Kosten ILV Kämmerei	48,00	47,00	47,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	2.522,00	2.522,00	2.847,00	-325,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	585,00	585,00	325,00	260,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	15.205,00	14.031,00	13.599,00	432,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>18.360,00</b>	<b>17.185,00</b>	<b>16.818,00</b>	<b>367,00</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
04 Kultur und Wissenschaft für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
34	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	23.621,46	29.920,00	22.519,98	7.400,02

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
05 Soziale Leistungen für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	2.082,86	2.800,00	2.341,04	458,96
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	1.587,86	2.300,00	1.846,04	453,96
7128100	Zuschüsse für lfd. Zwecke an übrige Bereiche SKuSÜ	495,00	500,00	495,00	5,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)	2.082,86	2.800,00	2.341,04	458,96
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	2.082,86	2.800,00	2.341,04	458,96
25	Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)	2.082,86	2.800,00	2.341,04	458,96
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	2.082,86	2.800,00	2.341,04	458,96
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	2.082,86	2.800,00	2.341,04	458,96
32	Kosten der internen Leistungsbeziehungen	32,00	32,00		32,00
9201110	Kosten ILV Bauhof	32,00	32,00		32,00
33	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	32,00	32,00		32,00
34	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	2.114,86	2.832,00	2.341,04	490,96

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-488,42	-520,00	-1.853,62	1.333,62
5005000	Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v Vermögen/ Recht	-488,42	-520,00	-518,62	-1,38
5090000	sonstige Umsatzerlöse			-1.335,00	1.335,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-297.138,70	-281.300,00	-277.735,15	-3.564,85

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
5110012	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren KiGa's	-236.585,00	-220.000,00	-210.124,70	-9.875,30
5110017	Gebühr Mittagsverpflegung Kindergärten	-60.553,70	-61.300,00	-67.610,45	6.310,45
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-59.497,12</b>	<b>-41.000,00</b>	<b>-59.899,60</b>	<b>18.899,60</b>
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-59.450,00	-41.000,00	-59.899,60	18.899,60
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-47,12			
<b>07</b>	<b>Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.</b>	<b>-283.836,28</b>	<b>-295.005,00</b>	<b>-374.126,30</b>	<b>79.121,30</b>
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-246.258,55	-261.050,00	-323.101,17	62.051,17
5422000	Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden, GemVerbände	-37.577,73	-33.955,00	-51.025,13	17.070,13
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-2.666,06</b>	<b>-2.666,00</b>	<b>-2.666,05</b>	<b>0,05</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-1.945,55	-1.946,00	-1.945,55	-0,45
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-720,51	-720,00	-720,50	0,50
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-280,71</b>			
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-280,71			
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-643.907,29</b>	<b>-620.491,00</b>	<b>-716.280,72</b>	<b>95.789,72</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>1.239.093,67</b>	<b>1.391.915,00</b>	<b>1.393.655,69</b>	<b>-1.740,69</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	1.022.082,53	1.128.270,00	1.133.045,83	-4.775,83
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	30.258,14	20.395,00	17.439,64	2.955,36
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	180.537,22	233.350,00	233.879,56	-529,56
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	6.008,57	6.550,00	6.540,19	9,81
6509000	Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen	207,21	3.000,00	2.750,47	249,53
6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen		350,00		350,00
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>80.610,53</b>	<b>86.385,00</b>	<b>84.733,24</b>	<b>1.651,76</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	80.610,53	86.385,00	84.733,24	1.651,76
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>124.307,71</b>	<b>135.873,00</b>	<b>146.620,05</b>	<b>-10.747,05</b>
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	7,21	750,00	220,50	529,50
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	2.777,18	3.100,00	2.229,78	870,22
6012000	Verpflegungskosten Kindergärten	1.218,87	1.250,00	1.061,29	188,71
6051000	Strom	11.152,86	11.250,00	9.957,31	1.292,69
6052000	Gas	6.055,04	6.600,00	6.151,44	448,56
6054100	Alternative Heizstoffe		300,00		300,00
6055000	Treibstoffe	3.367,07	3.400,00	4.031,22	-631,22
6056000	Wasser	1.872,06	1.920,00	1.912,94	7,06

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6057000	Abwasser	3.225,60	3.380,00	3.340,00	40,00
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	1.877,43	2.300,00	4.402,70	-2.102,70
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	1.724,91	2.000,00	1.129,71	870,29
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	327,66	450,00	1.838,20	-1.388,20
6081000	Reinigungsmaterial	1.962,00	1.700,00	2.316,70	-616,70
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	676,04	1.480,00	1.729,36	-249,36
6101010	Mittagsverpflegung Kindergärten	60.572,65	61.300,00	67.547,65	-6.247,65
6120000	Entwickl.-, Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.			471,25	-471,25
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	3.496,83	3.700,00	15.584,86	-11.884,86
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen		450,00	1.820,36	-1.370,36
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	2.003,80	1.200,00	939,02	260,98
6166000	Wartungskosten	154,82	3.595,00	683,66	2.911,34
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle	280,71			
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	3.697,31	3.570,00	3.343,91	226,09
6173000	Fremdreinigung	5.051,29	2.000,00	2.443,36	-443,36
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.705,20	4.148,00	4.252,23	-104,23
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	119,00			
6720099	Lizenzen und Konzessionen	142,80	145,00	142,80	2,20
6730000	Gebühren	69,96	360,00	69,96	290,04
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	894,45	3.750,00	235,20	3.514,80
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	375,30	500,00	393,00	107,00
6831000	Datenübertragungskosten			123,76	-123,76
6832000	Telefonkosten	1.675,44	1.760,00	1.926,08	-166,08
6840000	amtliche Bekanntmachungen	372,71	500,00	37,84	462,16
6850099	Reisekosten	220,15	500,00	316,75	183,25
6869300	Aufwendungen für Ferienspiele			1.334,99	-1.334,99
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	2.821,98	6.000,00	1.965,94	4.034,06
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	1.762,25	1.819,00	1.949,05	-130,05
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	621,60	670,00	669,91	0,09
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	25,53	26,00	25,53	0,47
6991000	Säumniszuschläge			21,79	-21,79
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>53.881,22</b>	<b>52.970,00</b>	<b>49.903,22</b>	<b>3.066,78</b>
6615000	Abschr. aktivierte Investzuw.,-zuschüsse u. -beitr			33,33	-33,33
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	23.176,16	24.450,00	23.893,91	556,09
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	8.789,14	8.820,00	6.247,95	2.572,05
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	1.454,64	1.360,00	1.784,77	-424,77



**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	2.874,32	3.540,00	2.748,50	791,50
6672000	Einzelwertberichtigung	407,20		1.024,25	-1.024,25
6673000	Pauschalwertberichtigung	2.386,85		-622,39	622,39
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	14.792,91	14.800,00	14.792,90	7,10
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>34.234,73</b>	<b>48.700,00</b>	<b>37.517,88</b>	<b>11.182,12</b>
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	3.014,50	6.600,00	7.094,00	-494,00
7128100	Zuschüsse für lfd. Zwecke an übrige Bereiche SKuSÜ	1.100,00	1.100,00	1.100,00	
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	30.120,23	41.000,00	29.323,88	11.676,12
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>355,00</b>	<b>355,00</b>	<b>355,00</b>	
7030000	Kfz-Steuer	355,00	355,00	355,00	
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>1.532.482,86</b>	<b>1.716.198,00</b>	<b>1.712.785,08</b>	<b>3.412,92</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>888.575,57</b>	<b>1.095.707,00</b>	<b>996.504,36</b>	<b>99.202,64</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-643.907,29</b>	<b>-620.491,00</b>	<b>-716.280,72</b>	<b>95.789,72</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>1.532.482,86</b>	<b>1.716.198,00</b>	<b>1.712.785,08</b>	<b>3.412,92</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>888.575,57</b>	<b>1.095.707,00</b>	<b>996.504,36</b>	<b>99.202,64</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-7.316,84</b>		<b>-3.075,47</b>	<b>3.075,47</b>
5910000	Ertr. aus der Veräuß.von Grundst.,Gebäud.u.Anlagen	-7.062,24			
5989000	sonstige periodenfremde Erträge			-2.850,00	2.850,00
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-254,60		-225,47	225,47
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>			<b>3.832,03</b>	<b>-3.832,03</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen			3.832,03	-3.832,03
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-7.316,84</b>		<b>756,56</b>	<b>-756,56</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>881.258,73</b>	<b>1.095.707,00</b>	<b>997.260,92</b>	<b>98.446,08</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>199.560,00</b>	<b>229.181,00</b>	<b>228.538,00</b>	<b>643,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	12.108,00	12.096,00	12.096,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	91.844,00	123.003,00	123.003,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	5.349,00	5.306,00	5.306,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	20.828,00	24.078,00	24.078,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	3.832,00	2.850,00	2.850,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	3.228,00	3.204,00	3.204,00	


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
9201110	Kosten ILV Bauhof	12.029,00	12.029,00	13.733,00	-1.704,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	4.528,00	4.528,00	2.688,00	1.840,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	45.814,00	42.087,00	41.580,00	507,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>199.560,00</b>	<b>229.181,00</b>	<b>228.538,00</b>	<b>643,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>1.080.818,73</b>	<b>1.324.888,00</b>	<b>1.225.798,92</b>	<b>99.089,08</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
061010 Kindergärten für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-488,42</b>	<b>-520,00</b>	<b>-518,62</b>	<b>-1,38</b>
5005000	Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v Vermögen/ Recht	-488,42	-520,00	-518,62	-1,38
<b>02</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-278.355,40</b>	<b>-261.300,00</b>	<b>-251.421,55</b>	<b>-9.878,45</b>
5110012	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren KiGa's	-227.195,00	-210.000,00	-197.524,70	-12.475,30
5110017	Gebühr Mittagsverpflegung Kindergärten	-51.160,40	-51.300,00	-53.896,85	2.596,85
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-59.497,12</b>	<b>-41.000,00</b>	<b>-59.899,60</b>	<b>18.899,60</b>
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-59.450,00	-41.000,00	-59.899,60	18.899,60
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-47,12			
<b>07</b>	<b>Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.</b>	<b>-264.045,00</b>	<b>-270.955,00</b>	<b>-347.668,25</b>	<b>76.713,25</b>
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-235.830,00	-253.000,00	-312.656,00	59.656,00
5422000	Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden,GemVerbände	-28.215,00	-17.955,00	-35.012,25	17.057,25
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-720,51</b>	<b>-720,00</b>	<b>-720,50</b>	<b>0,50</b>
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-720,51	-720,00	-720,50	0,50
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-280,71</b>			
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-280,71			
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-603.387,16</b>	<b>-574.495,00</b>	<b>-660.228,52</b>	<b>85.733,52</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>1.198.590,46</b>	<b>1.321.965,00</b>	<b>1.335.294,53</b>	<b>-13.329,53</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	989.590,07	1.071.310,00	1.085.187,10	-13.877,10
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	29.239,44	19.285,00	16.861,29	2.423,71
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	173.719,97	221.650,00	224.133,56	-2.483,56

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
061010 Kindergärten für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	5.833,77	6.370,00	6.362,11	7,89
6509000	Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen	207,21	3.000,00	2.750,47	249,53
6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen		350,00		350,00
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>78.339,16</b>	<b>82.330,00</b>	<b>81.330,33</b>	<b>999,67</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	78.339,16	82.330,00	81.330,33	999,67
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>112.555,06</b>	<b>119.354,00</b>	<b>128.062,00</b>	<b>-8.708,00</b>
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	7,21	750,00	220,50	529,50
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	2.699,66	3.100,00	2.229,78	870,22
6012000	Verpflegungskosten Kindergärten	1.200,87	1.250,00	1.061,29	188,71
6051000	Strom	10.674,97	10.750,00	9.480,04	1.269,96
6052000	Gas	6.055,04	6.600,00	6.151,44	448,56
6055000	Treibstoffe	3.367,07	3.400,00	4.031,22	-631,22
6056000	Wasser	1.872,06	1.920,00	1.912,94	7,06
6057000	Abwasser	3.225,60	3.380,00	3.340,00	40,00
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	1.817,73	2.200,00	4.402,70	-2.202,70
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	1.724,91	2.000,00	1.046,41	953,59
6081000	Reinigungsmaterial	1.962,00	1.700,00	2.316,70	-616,70
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	673,00	1.480,00	1.729,36	-249,36
6101010	Mittagsverpflegung Kindergärten	50.696,25	51.300,00	53.834,05	-2.534,05
6120000	Entwickl.-, Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.			471,25	-471,25
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	3.496,83	3.700,00	15.584,86	-11.884,86
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen		450,00	1.820,36	-1.370,36
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	2.003,80	1.200,00	939,02	260,98
6166000	Wartungskosten	154,82	2.495,00	477,96	2.017,04
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle	280,71			
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	3.120,35	2.850,00	2.797,30	52,70
6173000	Fremdreinigung	5.051,29	2.000,00	2.443,36	-443,36
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.705,20	4.148,00	4.252,23	-104,23
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	119,00			
6720099	Lizenzen und Konzessionen	142,80	145,00	142,80	2,20
6730000	Gebühren	69,96	360,00	69,96	290,04
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	894,45	750,00	235,20	514,80
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	375,30	500,00	393,00	107,00
6831000	Datenübertragungskosten			123,76	-123,76
6832000	Telefonkosten	1.675,44	1.760,00	1.926,08	-166,08
6840000	amtliche Bekanntmachungen	372,71	500,00	37,84	462,16

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
061010 Kindergärten für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6850099	Reisekosten	220,15	500,00	316,75	183,25
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	2.821,98	6.000,00	1.952,64	4.047,36
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	1.426,77	1.470,00	1.603,97	-133,97
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	621,60	670,00	669,91	0,09
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	25,53	26,00	25,53	0,47
6991000	Säumniszuschläge			21,79	-21,79
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>44.518,72</b>	<b>43.220,00</b>	<b>43.048,60</b>	<b>171,40</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	20.326,21	21.590,00	21.043,97	546,03
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	2.491,65	2.500,00	2.491,66	8,34
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	1.454,64	1.360,00	1.784,77	-424,77
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	2.659,26	2.970,00	2.533,44	436,56
6672000	Einzelwertberichtigung	407,20		1.024,25	-1.024,25
6673000	Pauschalwertberichtigung	2.386,85		-622,39	622,39
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	14.792,91	14.800,00	14.792,90	7,10
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>30.120,23</b>	<b>41.000,00</b>	<b>29.323,88</b>	<b>11.676,12</b>
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	30.120,23	41.000,00	29.323,88	11.676,12
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>355,00</b>	<b>355,00</b>	<b>355,00</b>	
7030000	Kfz-Steuer	355,00	355,00	355,00	
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>1.464.478,63</b>	<b>1.608.224,00</b>	<b>1.617.414,34</b>	<b>-9.190,34</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>861.091,47</b>	<b>1.033.729,00</b>	<b>957.185,82</b>	<b>76.543,18</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-603.387,16</b>	<b>-574.495,00</b>	<b>-660.228,52</b>	<b>85.733,52</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>1.464.478,63</b>	<b>1.608.224,00</b>	<b>1.617.414,34</b>	<b>-9.190,34</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>861.091,47</b>	<b>1.033.729,00</b>	<b>957.185,82</b>	<b>76.543,18</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-224,00</b>		<b>-2.909,47</b>	<b>2.909,47</b>
5989000	sonstige periodenfremde Erträge			-2.850,00	2.850,00
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-224,00		-59,47	59,47
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>			<b>2.849,23</b>	<b>-2.849,23</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen			2.849,23	-2.849,23
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-224,00</b>		<b>-60,24</b>	<b>60,24</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>860.867,47</b>	<b>1.033.729,00</b>	<b>957.125,58</b>	<b>76.603,42</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>187.918,00</b>	<b>218.124,00</b>	<b>217.649,00</b>	<b>475,00</b>


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
061010 Kindergärten für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	12.108,00	12.096,00	12.096,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	91.844,00	123.003,00	123.003,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	5.349,00	5.306,00	5.306,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	20.828,00	24.078,00	24.078,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	3.832,00	2.850,00	2.850,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	3.228,00	3.204,00	3.204,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	8.688,00	8.688,00	9.355,00	-667,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	2.253,00	2.253,00	1.247,00	1.006,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	39.788,00	36.646,00	36.510,00	136,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>187.918,00</b>	<b>218.124,00</b>	<b>217.649,00</b>	<b>475,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>1.048.785,47</b>	<b>1.251.853,00</b>	<b>1.174.774,58</b>	<b>77.078,42</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06101010 Kindergarten Grebendorf für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>02</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-152.699,40</b>	<b>-139.400,00</b>	<b>-126.439,65</b>	<b>-12.960,35</b>
5110012	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren KiGa's	-123.385,00	-110.000,00	-98.347,20	-11.652,80
5110017	Gebühr Mittagsverpflegung Kindergärten	-29.314,40	-29.400,00	-28.092,45	-1.307,55
<b>03</b>	<b>Kostensatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-20.400,00</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>-16.484,00</b>	<b>1.484,00</b>
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-20.400,00	-15.000,00	-16.484,00	1.484,00
<b>07</b>	<b>Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.</b>	<b>-120.480,00</b>	<b>-127.770,00</b>	<b>-155.898,00</b>	<b>28.128,00</b>
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-120.480,00	-127.770,00	-155.898,00	28.128,00
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-100,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>-100,00</b>	
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-100,00	-100,00	-100,00	
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-293.679,40</b>	<b>-282.270,00</b>	<b>-298.921,65</b>	<b>16.651,65</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>588.295,05</b>	<b>648.400,00</b>	<b>648.931,12</b>	<b>-531,12</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	476.683,33	524.960,00	527.461,28	-2.501,28
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	13.545,89	9.370,00	7.857,84	1.512,16
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	94.905,76	109.210,00	109.098,72	111,28
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	2.952,86	3.110,00	3.110,72	-0,72
6509000	Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen	207,21	1.400,00	1.402,56	-2,56

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06101010 Kindergarten Grebendorf für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen		350,00		350,00
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>37.384,35</b>	<b>40.430,00</b>	<b>39.225,54</b>	<b>1.204,46</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	37.384,35	40.430,00	39.225,54	1.204,46
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>51.393,26</b>	<b>51.081,00</b>	<b>62.754,93</b>	<b>-11.673,93</b>
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei		250,00	65,94	184,06
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	1.352,44	1.500,00	1.002,29	497,71
6012000	Verpflegungskosten Kindergärten	622,99	600,00	520,89	79,11
6051000	Strom	2.228,38	2.250,00	2.049,32	200,68
6052000	Gas	2.980,27	3.300,00	3.150,80	149,20
6056000	Wasser	852,57	870,00	945,02	-75,02
6057000	Abwasser	1.502,40	1.550,00	1.675,20	-125,20
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	726,31		2.557,87	-2.557,87
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	1.284,49	1.250,00	237,30	1.012,70
6081000	Reinigungsmaterial	891,48	750,00	1.191,55	-441,55
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	231,97	480,00	553,68	-73,68
6101010	Mittagsverpflegung Kindergärten	28.875,85	29.400,00	28.261,05	1.138,95
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	1.310,08	600,00	12.348,03	-11.748,03
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen		150,00	1.820,36	-1.670,36
6166000	Wartungskosten	46,23	1.035,00	242,36	792,64
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	1.507,70	1.350,00	1.307,70	42,30
6173000	Fremdreinigung	2.080,59		1.102,35	-1.102,35
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	360,00	540,00	591,40	-51,40
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	39,67			
6730000	Gebühren	69,96	216,00	69,96	146,04
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	428,15	250,00	80,10	169,90
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	151,20	200,00	158,00	42,00
6832000	Telefonkosten	599,77	670,00	868,00	-198,00
6840000	amtliche Bekanntmachungen			12,62	-12,62
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	2.406,96	3.000,00	1.069,15	1.930,85
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	843,80	870,00	867,77	2,23
6991000	Säumniszuschläge			6,22	-6,22
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>23.418,85</b>	<b>23.380,00</b>	<b>23.573,92</b>	<b>-193,92</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktv	12.532,76	12.540,00	12.532,75	7,25
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	539,54	540,00	539,54	0,46
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	530,70	530,00	530,71	-0,71

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06101010 Kindergarten Grebendorf für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	522,10	670,00	522,10	147,90
6672000	Einzelwertberichtigung			912,25	-912,25
6673000	Pauschalwertberichtigung	198,49		-558,69	558,69
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	9.095,26	9.100,00	9.095,26	4,74
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>19.499,81</b>	<b>22.000,00</b>	<b>19.508,11</b>	<b>2.491,89</b>
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	19.499,81	22.000,00	19.508,11	2.491,89
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>719.991,32</b>	<b>785.291,00</b>	<b>793.993,62</b>	<b>-8.702,62</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>426.311,92</b>	<b>503.021,00</b>	<b>495.071,97</b>	<b>7.949,03</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-293.679,40</b>	<b>-282.270,00</b>	<b>-298.921,65</b>	<b>16.651,65</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>719.991,32</b>	<b>785.291,00</b>	<b>793.993,62</b>	<b>-8.702,62</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>426.311,92</b>	<b>503.021,00</b>	<b>495.071,97</b>	<b>7.949,03</b>
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>			<b>2.849,23</b>	<b>-2.849,23</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen			2.849,23	-2.849,23
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>			<b>2.849,23</b>	<b>-2.849,23</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>426.311,92</b>	<b>503.021,00</b>	<b>497.921,20</b>	<b>5.099,80</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>75.197,00</b>	<b>83.886,00</b>	<b>84.424,00</b>	<b>-538,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	4.036,00	4.032,00	4.032,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	36.213,00	45.148,00	45.148,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	2.262,00	2.244,00	2.244,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	7.017,00	8.100,00	8.100,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	479,00	950,00	950,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	1.076,00	1.068,00	1.068,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	2.207,00	2.207,00	3.134,00	-927,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	573,00	573,00	264,00	309,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	21.334,00	19.564,00	19.484,00	80,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>75.197,00</b>	<b>83.886,00</b>	<b>84.424,00</b>	<b>-538,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>501.508,92</b>	<b>586.907,00</b>	<b>582.345,20</b>	<b>4.561,80</b>


**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**06101030 Kindergarten Schwebda für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>02</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-27.467,00</b>	<b>-25.800,00</b>	<b>-30.001,10</b>	<b>4.201,10</b>
5110012	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren KiGa's	-21.700,00	-20.000,00	-23.200,00	3.200,00
5110017	Gebühr Mittagsverpflegung Kindergärten	-5.767,00	-5.800,00	-6.801,10	1.001,10
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>		<b>-2.000,00</b>	<b>-4.328,00</b>	<b>2.328,00</b>
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV		-2.000,00	-4.328,00	2.328,00
<b>07</b>	<b>Ertr.a Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.</b>	<b>-48.221,25</b>	<b>-51.745,00</b>	<b>-60.553,50</b>	<b>8.808,50</b>
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-30.480,00	-33.790,00	-42.598,50	8.808,50
5422000	Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden,GemVerbände	-17.741,25	-17.955,00	-17.955,00	
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-75.688,25</b>	<b>-79.545,00</b>	<b>-94.882,60</b>	<b>15.337,60</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>182.897,78</b>	<b>195.705,00</b>	<b>203.503,44</b>	<b>-7.798,44</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	145.977,76	158.660,00	164.881,06	-6.221,06
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	5.581,30	2.955,00	3.061,55	-106,55
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	30.526,60	32.860,00	34.021,59	-1.161,59
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	812,12	830,00	827,95	2,05
6509000	Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen		400,00	711,29	-311,29
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>12.030,26</b>	<b>12.690,00</b>	<b>12.694,18</b>	<b>-4,18</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	12.030,26	12.690,00	12.694,18	-4,18
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>18.118,33</b>	<b>20.970,00</b>	<b>20.006,32</b>	<b>963,68</b>
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei		250,00	46,97	203,03
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	515,47	600,00	510,27	89,73
6012000	Verpflegungskosten Kindergärten	134,62	200,00	105,18	94,82
6051000	Strom	6.944,11	6.950,00	6.005,05	944,95
6056000	Wasser	385,20	400,00	374,93	25,07
6057000	Abwasser	628,80	680,00	609,60	70,40
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	473,04	400,00	855,61	-455,61
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	319,03	250,00	690,46	-440,46
6081000	Reinigungsmaterial	238,12	350,00	265,37	84,63
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	148,62	600,00	340,05	259,95
6101010	Mittagsverpflegung Kindergärten	5.740,00	5.800,00	6.755,70	-955,70
6120000	Entwickl.-, Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.			471,25	-471,25
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	599,48	600,00	1.009,27	-409,27
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen		150,00		150,00



**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06101030 Kindergarten Schwebda für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6166000	Wartungskosten		550,00	17,49	532,51
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	266,60	300,00	269,50	30,50
6173000	Fremdreinigung	248,23			
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	360,00	540,00	401,40	138,60
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	39,67			
6730000	Gebühren		72,00		72,00
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	53,15	250,00	69,15	180,85
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	172,20	200,00	179,50	20,50
6831000	Datenübertragungskosten			123,76	-123,76
6832000	Telefonkosten	599,77	620,00	599,62	20,38
6840000	amtliche Bekanntmachungen			12,61	-12,61
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	50,00	1.000,00	28,00	972,00
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	202,22	208,00	262,46	-54,46
6991000	Säumniszuschläge			3,12	-3,12
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>6.671,90</b>	<b>7.090,00</b>	<b>6.856,79</b>	<b>233,21</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktv	3.585,90	4.840,00	4.303,69	536,31
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	1.407,18	1.410,00	1.407,18	2,82
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	255,90	170,00	430,75	-260,75
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	562,16	670,00	562,15	107,85
6672000	Einzelwertberichtigung	200,00			
6673000	Pauschalwertberichtigung	660,76		153,02	-153,02
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>1.200,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>5.402,25</b>	<b>597,75</b>
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	1.200,00	6.000,00	5.402,25	597,75
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>220.918,27</b>	<b>242.455,00</b>	<b>248.462,98</b>	<b>-6.007,98</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>145.230,02</b>	<b>162.910,00</b>	<b>153.580,38</b>	<b>9.329,62</b>
<b>24</b>	<b>Gesamt Betr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-75.688,25</b>	<b>-79.545,00</b>	<b>-94.882,60</b>	<b>15.337,60</b>
<b>25</b>	<b>Gesamt b. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>220.918,27</b>	<b>242.455,00</b>	<b>248.462,98</b>	<b>-6.007,98</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./i. Nr. 25)</b>	<b>145.230,02</b>	<b>162.910,00</b>	<b>153.580,38</b>	<b>9.329,62</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-224,00</b>		<b>-59,47</b>	<b>59,47</b>
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-224,00		-59,47	59,47
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./i. Nr. 28)</b>	<b>-224,00</b>		<b>-59,47</b>	<b>59,47</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06101030 Kindergarten Schwebda für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>145.006,02</b>	<b>162.910,00</b>	<b>153.520,91</b>	<b>9.389,09</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>38.706,00</b>	<b>45.244,00</b>	<b>45.052,00</b>	<b>192,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	4.036,00	4.032,00	4.032,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	20.376,00	27.957,00	27.957,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	1.304,00	1.056,00	1.056,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	6.794,00	7.878,00	7.878,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	2.874,00	950,00	950,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	1.076,00	1.068,00	1.068,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	1.729,00	1.729,00	1.657,00	72,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	379,00	379,00	293,00	86,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	138,00	195,00	161,00	34,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>38.706,00</b>	<b>45.244,00</b>	<b>45.052,00</b>	<b>192,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>183.712,02</b>	<b>208.154,00</b>	<b>198.572,91</b>	<b>9.581,09</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06101040 Kindergarten Frieda für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>02</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-98.189,00</b>	<b>-96.100,00</b>	<b>-94.980,80</b>	<b>-1.119,20</b>
5110012	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren KiGa's	-82.110,00	-80.000,00	-75.977,50	-4.022,50
5110017	Gebühr Mittagsverpflegung Kindergärten	-16.079,00	-16.100,00	-19.003,30	2.903,30
<b>03</b>	<b>Kostensatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-39.097,12</b>	<b>-24.000,00</b>	<b>-39.087,60</b>	<b>15.087,60</b>
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-39.050,00	-24.000,00	-39.087,60	15.087,60
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-47,12			
<b>07</b>	<b>Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.</b>	<b>-95.343,75</b>	<b>-91.440,00</b>	<b>-131.216,75</b>	<b>39.776,75</b>
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-84.870,00	-91.440,00	-114.159,50	22.719,50
5422000	Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden,GemVerbände	-10.473,75		-17.057,25	17.057,25
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-620,51</b>	<b>-620,00</b>	<b>-620,50</b>	<b>0,50</b>
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-620,51	-620,00	-620,50	0,50
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-280,71</b>			
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-280,71			

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06101040 Kindergarten Frieda für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-233.531,09</b>	<b>-212.160,00</b>	<b>-265.905,65</b>	<b>53.745,65</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>427.397,63</b>	<b>477.860,00</b>	<b>482.859,97</b>	<b>-4.999,97</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	366.928,98	387.690,00	392.844,76	-5.154,76
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	10.112,25	6.960,00	5.941,90	1.018,10
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	48.287,61	79.580,00	81.013,25	-1.433,25
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	2.068,79	2.430,00	2.423,44	6,56
6509000	Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen		1.200,00	636,62	563,38
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>28.924,55</b>	<b>29.210,00</b>	<b>29.410,61</b>	<b>-200,61</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	28.924,55	29.210,00	29.410,61	-200,61
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>34.481,96</b>	<b>36.334,00</b>	<b>36.634,24</b>	<b>-300,24</b>
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	7,21	250,00	107,59	142,41
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	831,75	1.000,00	717,22	282,78
6012000	Verpflegungskosten Kindergärten	443,26	450,00	435,22	14,78
6051000	Strom	1.502,48	1.550,00	1.425,67	124,33
6052000	Gas	3.074,77	3.300,00	3.000,64	299,36
6056000	Wasser	634,29	650,00	592,99	57,01
6057000	Abwasser	1.094,40	1.150,00	1.055,20	94,80
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	618,38	1.800,00	989,22	810,78
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	121,39	500,00	118,65	381,35
6081000	Reinigungsmaterial	832,40	600,00	859,78	-259,78
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	292,41	400,00	835,63	-435,63
6101010	Mittagsverpflegung Kindergärten	16.080,40	16.100,00	18.817,30	-2.717,30
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	1.587,27	2.500,00	2.227,56	272,44
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen		150,00		150,00
6166000	Wartungskosten	108,59	910,00	218,11	691,89
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle	280,71			
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	1.346,05	1.200,00	1.220,10	-20,10
6173000	Fremdreinigung	2.722,47		1.341,01	-1.341,01
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	957,20	540,00	401,40	138,60
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	39,66			
6730000	Gebühren		72,00		72,00
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	413,15	250,00	85,95	164,05
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	51,90	100,00	55,50	44,50
6832000	Telefonkosten	475,90	470,00	458,46	11,54
6840000	amtliche Bekanntmachungen			12,61	-12,61

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06101040 Kindergarten Frieda für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6850099	Reisekosten	220,15		316,75	-316,75
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	365,02	2.000,00	855,49	1.144,51
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	380,75	392,00	473,74	-81,74
6991000	Säumniszuschläge			12,45	-12,45
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>14.427,97</b>	<b>12.750,00</b>	<b>12.617,89</b>	<b>132,11</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	4.207,55	4.210,00	4.207,53	2,47
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	544,93	550,00	544,94	5,06
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	668,04	660,00	823,31	-163,31
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	1.575,00	1.630,00	1.449,19	180,81
6672000	Einzelwertberichtigung	207,20		112,00	-112,00
6673000	Pauschalwertberichtigung	1.527,60		-216,72	216,72
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	5.697,65	5.700,00	5.697,64	2,36
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>9.420,42</b>	<b>13.000,00</b>	<b>4.413,52</b>	<b>8.586,48</b>
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	9.420,42	13.000,00	4.413,52	8.586,48
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>514.652,53</b>	<b>569.154,00</b>	<b>565.936,23</b>	<b>3.217,77</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>281.121,44</b>	<b>356.994,00</b>	<b>300.030,58</b>	<b>56.963,42</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-233.531,09</b>	<b>-212.160,00</b>	<b>-265.905,65</b>	<b>53.745,65</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>514.652,53</b>	<b>569.154,00</b>	<b>565.936,23</b>	<b>3.217,77</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./i. Nr. 25)</b>	<b>281.121,44</b>	<b>356.994,00</b>	<b>300.030,58</b>	<b>56.963,42</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>			<b>-2.850,00</b>	<b>2.850,00</b>
5989000	sonstige periodenfremde Erträge			-2.850,00	2.850,00
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./i. Nr. 28)</b>			<b>-2.850,00</b>	<b>2.850,00</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>281.121,44</b>	<b>356.994,00</b>	<b>297.180,58</b>	<b>59.813,42</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>74.015,00</b>	<b>88.994,00</b>	<b>88.173,00</b>	<b>821,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	4.036,00	4.032,00	4.032,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	35.255,00	49.898,00	49.898,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	1.783,00	2.006,00	2.006,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	7.017,00	8.100,00	8.100,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	479,00	950,00	950,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	1.076,00	1.068,00	1.068,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	4.752,00	4.752,00	4.564,00	188,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	1.301,00	1.301,00	690,00	611,00

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06101040 Kindergarten Frieda für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	18.316,00	16.887,00	16.865,00	22,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>74.015,00</b>	<b>88.994,00</b>	<b>88.173,00</b>	<b>821,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>355.136,44</b>	<b>445.988,00</b>	<b>385.353,58</b>	<b>60.634,42</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
06101099 Kindergarten Allgemein für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>2.196,33</b>	<b>5.699,00</b>	<b>3.026,36</b>	<b>2.672,64</b>
6173000	Fremdreinigung		2.000,00		2.000,00
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	2.028,00	2.528,00	2.858,03	-330,03
6720099	Lizenzen und Konzessionen	142,80	145,00	142,80	2,20
6840000	amtliche Bekanntmachungen		500,00		500,00
6850099	Reisekosten		500,00		500,00
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	25,53	26,00	25,53	0,47
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>2.196,33</b>	<b>5.699,00</b>	<b>3.026,36</b>	<b>2.672,64</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>2.196,33</b>	<b>5.699,00</b>	<b>3.026,36</b>	<b>2.672,64</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>2.196,33</b>	<b>5.699,00</b>	<b>3.026,36</b>	<b>2.672,64</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>2.196,33</b>	<b>5.699,00</b>	<b>3.026,36</b>	<b>2.672,64</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>2.196,33</b>	<b>5.699,00</b>	<b>3.026,36</b>	<b>2.672,64</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>2.196,33</b>	<b>5.699,00</b>	<b>3.026,36</b>	<b>2.672,64</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
064010 Familienförderung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	2.380,00	5.000,00	5.920,00	-920,00
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	2.380,00	5.000,00	5.920,00	-920,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)	2.380,00	5.000,00	5.920,00	-920,00
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	2.380,00	5.000,00	5.920,00	-920,00
25	Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)	2.380,00	5.000,00	5.920,00	-920,00
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	2.380,00	5.000,00	5.920,00	-920,00
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	2.380,00	5.000,00	5.920,00	-920,00
34	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	2.380,00	5.000,00	5.920,00	-920,00

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
07 Gesundheitsdienste für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	-58,81	-58,00		-58,00
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-58,81	-58,00		-58,00
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)	-58,81	-58,00		-58,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.141,77	62,00	76,36	-14,36
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	3.080,29		14,88	-14,88
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	61,48	62,00	61,48	0,52
14	Abschreibungen	58,81	60,00		60,00
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	58,81	60,00		60,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)	3.200,58	122,00	76,36	45,64
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	3.141,77	64,00	76,36	-12,36
24	Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-58,81	-58,00		-58,00
25	Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)	3.200,58	122,00	76,36	45,64


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
07 Gesundheitsdienste für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./i. Nr. 25)	3.141,77	64,00	76,36	-12,36
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	3.141,77	64,00	76,36	-12,36
34	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	3.141,77	64,00	76,36	-12,36

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
08 Sportförderung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	-18.316,01	-18.316,00	-18.316,00	
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-18.316,01	-18.316,00	-18.316,00	
09	Sonstige ordentliche Erträge	-469,72			
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-469,72			
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)	-18.785,73	-18.316,00	-18.316,00	
11	Personalaufwendungen	14.488,80	14.920,00	14.095,04	824,96
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	11.380,12	12.200,00	11.502,30	697,70
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	448,83	230,00	235,91	-5,91
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	2.659,85	2.490,00	2.356,83	133,17
12	Versorgungsaufwendungen	928,23	940,00	887,70	52,30
6451000	Aufw. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	928,23	940,00	887,70	52,30
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.228,90	18.681,00	18.106,86	574,14
6051000	Strom	4.457,21	4.650,00	4.505,40	144,60
6052000	Gas	1.798,20	2.700,00	2.874,61	-174,61
6056000	Wasser	1.196,67	1.290,00	3.844,29	-2.554,29
6057000	Abwasser	1.300,80	1.440,00	1.867,20	-427,20
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	1.643,28	4.250,00	195,40	4.054,60
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel		250,00		250,00
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	8,51	300,00	81,21	218,79
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	260,00	500,00	1.319,94	-819,94
6166000	Wartungskosten	272,86	1.280,00	403,55	876,45
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle	469,72			
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	360,80	790,00	753,84	36,16
6173000	Fremdreinigung			1.520,00	-1.520,00
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen		256,00		256,00

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
08 Sportförderung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation		500,00	267,55	232,45
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	460,85	475,00	473,87	1,13
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>51.443,60</b>	<b>51.503,00</b>	<b>51.322,39</b>	<b>180,61</b>
6615000	Abschr. aktivierte Investzuw.,-zuschüsse u. -beitr	1.482,35	1.483,00	1.509,10	-26,10
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	49.961,25	49.970,00	49.813,29	156,71
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)		50,00		50,00
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>7.407,50</b>	<b>8.200,00</b>	<b>7.508,70</b>	<b>691,30</b>
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	207,50	1.000,00	308,70	691,30
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	7.200,00	7.200,00	7.200,00	
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>86.497,03</b>	<b>94.244,00</b>	<b>91.920,69</b>	<b>2.323,31</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>67.711,30</b>	<b>75.928,00</b>	<b>73.604,69</b>	<b>2.323,31</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-18.785,73</b>	<b>-18.316,00</b>	<b>-18.316,00</b>	
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>86.497,03</b>	<b>94.244,00</b>	<b>91.920,69</b>	<b>2.323,31</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>67.711,30</b>	<b>75.928,00</b>	<b>73.604,69</b>	<b>2.323,31</b>
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>80,13</b>		<b>37,57</b>	<b>-37,57</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen	80,13		37,57	-37,57
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)</b>	<b>80,13</b>		<b>37,57</b>	<b>-37,57</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>67.791,43</b>	<b>75.928,00</b>	<b>73.642,26</b>	<b>2.285,74</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>81.075,00</b>	<b>80.971,00</b>	<b>81.710,00</b>	<b>-739,00</b>
9201110	Kosten ILV Bauhof	2.400,00	2.400,00	3.492,00	-1.092,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	2.547,00	2.547,00	2.278,00	269,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	1.172,00	1.068,00	984,00	84,00
9205000	Kosten ILV Anteil Sport in BGH/DGH	74.956,00	74.956,00	74.956,00	
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>81.075,00</b>	<b>80.971,00</b>	<b>81.710,00</b>	<b>-739,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>148.866,43</b>	<b>156.899,00</b>	<b>155.352,26</b>	<b>1.546,74</b>



**Teilergebnisrechnung Muster 18  
09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen für den Jahresabschluss  
2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz- Ergebnis 2018
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-131,03</b>	<b>-500,00</b>		<b>-500,00</b>
5481000	Kostenerstattungen vom Land	-131,03			
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen		-500,00		-500,00
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.</b>	<b>-2.431,70</b>	<b>-2.432,00</b>	<b>-2.431,70</b>	<b>-0,30</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-2.431,70	-2.432,00	-2.431,70	-0,30
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-2.562,73</b>	<b>-2.932,00</b>	<b>-2.431,70</b>	<b>-500,30</b>
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>538,03</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.316,51</b>	<b>183,49</b>
6120000	Entwickl., Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.	407,00	1.000,00	948,80	51,20
6840000	amtliche Bekanntmachungen	131,03	500,00	367,71	132,29
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>3.858,36</b>	<b>3.860,00</b>	<b>3.858,36</b>	<b>1,64</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	3.858,36	3.860,00	3.858,36	1,64
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>4.396,39</b>	<b>5.360,00</b>	<b>5.174,87</b>	<b>185,13</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>1.833,66</b>	<b>2.428,00</b>	<b>2.743,17</b>	<b>-315,17</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-2.562,73</b>	<b>-2.932,00</b>	<b>-2.431,70</b>	<b>-500,30</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>4.396,39</b>	<b>5.360,00</b>	<b>5.174,87</b>	<b>185,13</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>1.833,66</b>	<b>2.428,00</b>	<b>2.743,17</b>	<b>-315,17</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>1.833,66</b>	<b>2.428,00</b>	<b>2.743,17</b>	<b>-315,17</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>20.156,00</b>	<b>17.401,00</b>	<b>16.417,00</b>	<b>984,00</b>
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	20.156,00	17.401,00	16.417,00	984,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>20.156,00</b>	<b>17.401,00</b>	<b>16.417,00</b>	<b>984,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>21.989,66</b>	<b>19.829,00</b>	<b>19.160,17</b>	<b>668,83</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
10 Bauen und Wohnen für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>125.833,76</b>	<b>126.000,00</b>	<b>130.940,42</b>	<b>-4.940,42</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	101.594,64	102.400,00	107.811,50	-5.411,50
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	3.576,85	2.300,00	1.838,07	461,93
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	20.649,27	21.300,00	21.284,26	15,74
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.			6,59	-6,59
6509000	Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen	13,00			
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>8.152,20</b>	<b>8.965,00</b>	<b>8.596,79</b>	<b>368,21</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	8.152,20	8.965,00	8.596,79	368,21
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>582,88</b>	<b>1.950,00</b>	<b>332,94</b>	<b>1.617,06</b>
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	38,02	200,00	94,96	105,04
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen		50,00		50,00
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	307,02			
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei		100,00		100,00
6832000	Telefonkosten	237,84	250,00	231,76	18,24
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung		1.350,00		1.350,00
6991000	Säumniszuschläge			6,22	-6,22
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>		<b>100,00</b>		<b>100,00</b>
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)		100,00		100,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>134.568,84</b>	<b>137.015,00</b>	<b>139.870,15</b>	<b>-2.855,15</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>134.568,84</b>	<b>137.015,00</b>	<b>139.870,15</b>	<b>-2.855,15</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendg. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>134.568,84</b>	<b>137.015,00</b>	<b>139.870,15</b>	<b>-2.855,15</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>134.568,84</b>	<b>137.015,00</b>	<b>139.870,15</b>	<b>-2.855,15</b>
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>120,00</b>		<b>8,24</b>	<b>-8,24</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen	120,00		8,24	-8,24
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)</b>	<b>120,00</b>		<b>8,24</b>	<b>-8,24</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>134.688,84</b>	<b>137.015,00</b>	<b>139.878,39</b>	<b>-2.863,39</b>
<b>31</b>	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-96.264,00</b>	<b>-96.518,00</b>	<b>-96.518,00</b>	
9101060	Erträge ILV Liegenschaftsverwaltung	-43.110,00	-43.225,00	-43.225,00	
9101070	Erträge ILV Bauverwaltung	-53.154,00	-53.293,00	-53.293,00	


**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**10 Bauen und Wohnen für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
33	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-96.264,00	-96.518,00	-96.518,00	
34	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	38.424,84	40.497,00	43.360,39	-2.863,39

**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**11 Ver- und Entsorgung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>02</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-1.580.806,53</b>	<b>-1.540.000,00</b>	<b>-1.605.619,78</b>	<b>65.619,78</b>
5110010	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren Wasser	-621.918,95	-585.000,00	-630.748,20	45.748,20
5110011	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren Kanal	-958.887,58	-955.000,00	-974.871,58	19.871,58
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-26.618,81</b>	<b>-22.460,00</b>	<b>-23.012,44</b>	<b>552,44</b>
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-4.553,73	-4.560,00	-4.506,31	-53,69
5483000	Kostenerstattungen von Zweckverbänden u. dergl.	-5.895,00	-5.900,00	-5.837,50	-62,50
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen			-163,20	163,20
5488010	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen Wasserversorgung	-16.170,08	-12.000,00	-12.505,43	505,43
<b>04</b>	<b>Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.</b>	<b>38,84</b>		<b>-557,30</b>	<b>557,30</b>
5210000	Bestandsveränderungen an fertigen Erzeugnissen	38,84		-557,30	557,30
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-53.089,09</b>	<b>-53.099,00</b>	<b>-52.304,20</b>	<b>-794,80</b>
5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-25.958,53	-25.969,00	-25.958,62	-10,38
5462010	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen Wasserversorgung	-27.130,56	-27.130,00	-26.345,58	-784,42
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-103.215,58</b>	<b>-128.300,00</b>	<b>-126.888,23</b>	<b>-1.411,77</b>
5309100	Konzessionsabgaben	-102.856,19	-128.300,00	-126.888,14	-1.411,86
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-359,29			
5399010	andere sonstige betriebliche Erträge Wasservers.	-0,10		-0,09	0,09
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-1.763.691,17</b>	<b>-1.743.859,00</b>	<b>-1.808.381,95</b>	<b>64.522,95</b>
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>580.374,11</b>	<b>231.961,00</b>	<b>667.461,81</b>	<b>-435.500,81</b>
6001000	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile		500,00		500,00
6001010	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile Wasserversorgung	5.569,47	6.000,00	3.986,31	2.013,69

**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**11 Ver- und Entsorgung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6010110	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei Wasserversorgung	108,20	200,00		200,00
6051000	Strom	32.086,33	32.800,00	32.351,87	448,13
6051010	Strom Wasserversorgung	37.135,29	38.535,00	37.043,14	1.491,86
6055000	Treibstoffe	739,95	800,00	774,97	25,03
6055010	Treibstoffe Wasserversorgung	1.104,13	1.200,00	1.324,00	-124,00
6056000	Wasser	12.557,38	12.930,00	12.333,97	596,03
6057000	Abwasser	1.113,60	1.150,00	897,60	252,40
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen		700,00		700,00
6061010	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen Wasserv.	700,60	700,00	1.670,12	-970,12
6063010	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen Wasserversorgung	19.526,11	8.100,00	8.684,90	-584,90
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	566,47	800,00	594,76	205,24
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	91,25		223,22	-223,22
6070010	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel Wasserversorgung	428,19	200,00	325,27	-125,27
6081010	Reinigungsmaterial Wasserversorgung	1.398,32	1.300,00	545,35	754,65
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	73,38	500,00		500,00
6089010	übriger sonstiger Materialaufwand Wasserversorgung	899,02	5.200,00	1.908,20	3.291,80
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	-153,18	500,00	-203,07	703,07
6161010	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung) Wasserversorgung	2.150,56	18.000,00	-2.716,21	20.716,21
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	11.964,30	5.000,00	347,98	4.652,02
6163010	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen Wasserversorgung	112,12	100,00	224,24	-124,24
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	613,88		289,45	-289,45
6164010	Instandhaltung von Fahrzeugen Wasserversorgung	814,02	3.000,00	1.043,84	1.956,16
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	21.266,19	18.000,00	31.428,05	-13.428,05
6165010	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm. Wasserversorgung	14.669,30	22.800,00	54.205,10	-31.405,10
6166000	Wartungskosten	4.918,06	6.860,00	4.946,14	1.913,86
6166010	Wartungskosten Wasserversorgung	2.701,83	3.950,00	1.607,10	2.342,90
6169110	Aufwendungen für Schadensfälle Wasserversorgung	335,90			
6171000	Aufwendungen für Fremdentorgung	1.870,50	1.850,00	1.806,40	43,60
6175010	Wasseruntersuchungen Wasserversorgung	5.998,00	15.080,00	9.328,00	5.752,00
6179010	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen Wasserversorgung	3.351,17	3.352,00	3.416,09	-64,09
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	57,68	58,00	57,68	0,32
6701010	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen Wasserversorgung	10,23	11,00	10,23	0,77
6730000	Gebühren	34,97	40,00	34,98	5,02
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	631,30	8.000,00	3.518,41	4.481,59

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
11 Ver- und Entsorgung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	666,19	600,00	439,46	160,54
6772010	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung Wasserversorgung	6.798,62	5.600,00	5.316,39	283,61
6820000	Porto und Versandkosten	1.485,00	1.485,00	1.485,00	
6820010	Porto und Versandkosten Wasserversorgung	1.485,00	1.485,00	1.485,00	
6832000	Telefonkosten	560,14	710,00	588,64	121,36
6832010	Telefonkosten Wasserversorgung	162,88	2.470,00	2.009,24	460,76
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung			17,50	-17,50
6880010	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung Wasserversorgung	30,00	500,00	15,00	485,00
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	175,55		190,15	-190,15
6901010	Kfz-Versicherungsbeiträge Wasserversorgung	269,31	270,00	267,38	2,62
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	624,05	625,00	624,05	0,95
6970100	Einstellungen in den SOPO für Gebührenaussgleich	382.672,85		443.015,91	-443.015,91
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>614.870,53</b>	<b>594.800,00</b>	<b>594.534,07</b>	<b>265,93</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	461.946,80	463.000,00	461.946,84	1.053,16
6620010	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV Wasserversorgung	128.005,11	128.390,00	120.094,83	8.295,17
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen		120,00		120,00
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	238,39	240,00	238,40	1,60
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	171,50	180,00	171,50	8,50
6645010	Abschr. auf Geschäftsausstattung Wasserversorgung	388,80	390,00	388,80	1,20
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)		160,00		160,00
6650010	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) Wasserversorgung	1.746,93	2.320,00	1.906,16	413,84
6672000	Einzelwertberichtigung	5.958,44		5.643,49	-5.643,49
6673000	Pauschalwertberichtigung	16.414,56		4.144,05	-4.144,05
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>259.697,61</b>	<b>294.000,00</b>	<b>254.384,42</b>	<b>39.615,58</b>
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	259.143,21	293.000,00	253.061,78	39.938,22
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	554,40	1.000,00	1.322,64	-322,64
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>641,26</b>	<b>175,00</b>	<b>310,00</b>	<b>-135,00</b>
7030000	Kfz-Steuer	138,00		138,00	-138,00
7030010	Kfz-Steuer Wasserversorgung	172,00	175,00	172,00	3,00
7410000	Körperschaftsteuer	314,00			
7490000	sonst. Steuern vom Einkommen und Ertrag	17,26			
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>1.455.583,51</b>	<b>1.120.936,00</b>	<b>1.516.690,30</b>	<b>-395.754,30</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>-308.107,66</b>	<b>-622.923,00</b>	<b>-291.691,65</b>	<b>-331.231,35</b>


**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**11 Ver- und Entsorgung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>21</b>	<b>Finanzerträge</b>	<b>-246,43</b>	<b>-235,00</b>	<b>-235,48</b>	<b>0,48</b>
5730000	Bürgschaftsprovisionen	-246,43	-235,00	-235,48	0,48
<b>23</b>	<b>Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>-246,43</b>	<b>-235,00</b>	<b>-235,48</b>	<b>0,48</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-1.763.937,60</b>	<b>-1.744.094,00</b>	<b>-1.808.617,43</b>	<b>64.523,43</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>1.455.583,51</b>	<b>1.120.936,00</b>	<b>1.516.690,30</b>	<b>-395.754,30</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>-308.354,09</b>	<b>-623.158,00</b>	<b>-291.927,13</b>	<b>-331.230,87</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-11.808,19</b>		<b>-2.546,31</b>	<b>2.546,31</b>
5910000	Ertr. aus der Veräuß.von Grundst.,Gebäud.u.Anlagen	-2.467,08			
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-8.792,07		-1.585,83	1.585,83
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-549,04		-960,48	960,48
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>2.320,56</b>		<b>672,00</b>	<b>-672,00</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen	2.318,50		672,00	-672,00
7990100	Ausbuchung Kleinbeträge	2,06			
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-9.487,63</b>		<b>-1.874,31</b>	<b>1.874,31</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-317.841,72</b>	<b>-623.158,00</b>	<b>-293.801,44</b>	<b>-329.356,56</b>
<b>31</b>	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-191.777,00</b>	<b>-191.000,00</b>	<b>-194.974,00</b>	<b>3.974,00</b>
9104000	Erträge ILV Oberflächenwasser, Gemeindestraßen	-191.777,00	-191.000,00	-194.974,00	3.974,00
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>398.864,00</b>	<b>371.678,00</b>	<b>366.004,00</b>	<b>5.674,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	9.082,00	9.072,00	9.072,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	2.816,00	1.400,00	1.400,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	10.958,00	10.402,00	10.402,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	61.476,00	59.973,00	59.973,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	55.376,00	55.923,00	55.923,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	1.437,00	950,00	950,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	13.181,00	13.083,00	13.083,00	
9201090	Kosten ILV EWO/Bürgerbüro	95,00	48,00	48,00	
9201100	Kosten ILV Standesamt	118,00	52,00	52,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	92.087,00	92.087,00	95.616,00	-3.529,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	7.144,00	7.144,00	4.821,00	2.323,00
9201130	Kosten ILV Geräte Bauhof	450,00	450,00	173,00	277,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	144.644,00	121.094,00	114.491,00	6.603,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>207.087,00</b>	<b>180.678,00</b>	<b>171.030,00</b>	<b>9.648,00</b>


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
11 Ver- und Entsorgung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
34	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-110.754,72	-442.480,00	-122.771,44	-319.708,56

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
1130 Wasserversorgung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>02</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-621.918,95</b>	<b>-585.000,00</b>	<b>-630.748,20</b>	<b>45.748,20</b>
5110010	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren Wasser	-621.918,95	-585.000,00	-630.748,20	45.748,20
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-16.170,08</b>	<b>-12.000,00</b>	<b>-12.505,43</b>	<b>505,43</b>
5488010	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen Wasserversorgung	-16.170,08	-12.000,00	-12.505,43	505,43
<b>04</b>	<b>Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.</b>	<b>38,84</b>		<b>-557,30</b>	<b>557,30</b>
5210000	Bestandsveränderungen an fertigen Erzeugnissen	38,84		-557,30	557,30
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-27.130,56</b>	<b>-27.130,00</b>	<b>-26.345,58</b>	<b>-784,42</b>
5462010	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen Wasserversorgung	-27.130,56	-27.130,00	-26.345,58	-784,42
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-359,39</b>		<b>-0,09</b>	<b>0,09</b>
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-359,29			
5399010	andere sonstige betriebliche Erträge Wasservers.	-0,10		-0,09	0,09
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-665.540,14</b>	<b>-624.130,00</b>	<b>-670.156,60</b>	<b>46.026,60</b>
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>288.876,12</b>	<b>156.481,00</b>	<b>337.398,37</b>	<b>-180.917,37</b>
6001010	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile Wasserversorgung	5.569,47	6.000,00	3.986,31	2.013,69
6010110	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei Wasserversorgung	108,20	200,00		200,00
6051010	Strom Wasserversorgung	37.135,29	38.535,00	37.043,14	1.491,86
6055010	Treibstoffe Wasserversorgung	1.104,13	1.200,00	1.324,00	-124,00
6056000	Wasser	11.668,87	12.000,00	11.561,02	438,98
6061010	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen Wasserv.	700,60	700,00	1.670,12	-970,12
6063010	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen Wasserversorgung	19.526,11	8.100,00	8.684,90	-584,90
6070010	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel Wasserversorgung	428,19	200,00	325,27	-125,27
6081010	Reinigungsmaterial Wasserversorgung	1.398,32	1.300,00	545,35	754,65

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
1130 Wasserversorgung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6089010	übriger sonstiger Materialaufwand Wasserversorgung	899,02	5.200,00	1.908,20	3.291,80
6161010	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung) Wasserversorgung	2.150,56	18.000,00	-2.716,21	20.716,21
6163010	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen Wasserversorgung	112,12	100,00	224,24	-124,24
6164010	Instandhaltung von Fahrzeugen Wasserversorgung	814,02	3.000,00	1.043,84	1.956,16
6165010	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm. Wasserversorgung	14.669,30	22.800,00	54.205,10	-31.405,10
6166010	Wartungskosten Wasserversorgung	2.701,83	3.950,00	1.607,10	2.342,90
6169110	Aufwendungen für Schadensfälle Wasserversorgung	335,90			
6175010	Wasseruntersuchungen Wasserversorgung	5.998,00	15.080,00	9.328,00	5.752,00
6179010	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen Wasserversorgung	3.351,17	3.352,00	3.416,09	-64,09
6701010	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen Wasserversorgung	10,23	11,00	10,23	0,77
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten		6.000,00	1.992,75	4.007,25
6772010	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung Wasserversorgung	6.798,62	5.600,00	5.316,39	283,61
6820010	Porto und Versandkosten Wasserversorgung	1.485,00	1.485,00	1.485,00	
6832010	Telefonkosten Wasserversorgung	162,88	2.470,00	2.009,24	460,76
6880010	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung Wasserversorgung	30,00	500,00	15,00	485,00
6901010	Kfz-Versicherungsbeiträge Wasserversorgung	269,31	270,00	267,38	2,62
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	427,64	428,00	427,64	0,36
6970100	Einstellungen in den SOPO für Gebührenaussgleich	171.021,34		191.718,27	-191.718,27
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>142.092,52</b>	<b>131.460,00</b>	<b>125.847,35</b>	<b>5.612,65</b>
6620010	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV Wasserversorgung	128.005,11	128.390,00	120.094,83	8.295,17
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen		120,00		120,00
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	238,39	240,00	238,40	1,60
6645010	Abschr. auf Geschäftsausstattung Wasserversorgung	388,80	390,00	388,80	1,20
6650010	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) Wasserversorgung	1.746,93	2.320,00	1.906,16	413,84
6672000	Einzelwertberichtigung	5.576,87			
6673000	Pauschalwertberichtigung	6.136,42		3.219,16	-3.219,16
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>172,00</b>	<b>175,00</b>	<b>172,00</b>	<b>3,00</b>
7030010	Kfz-Steuer Wasserversorgung	172,00	175,00	172,00	3,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>431.140,64</b>	<b>288.116,00</b>	<b>463.417,72</b>	<b>-175.301,72</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)</b>	<b>-234.399,50</b>	<b>-336.014,00</b>	<b>-206.738,88</b>	<b>-129.275,12</b>



**Teilergebnisrechnung Muster 18  
1130 Wasserversorgung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
24	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-665.540,14</b>	<b>-624.130,00</b>	<b>-670.156,60</b>	<b>46.026,60</b>
25	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>431.140,64</b>	<b>288.116,00</b>	<b>463.417,72</b>	<b>-175.301,72</b>
26	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>-234.399,50</b>	<b>-336.014,00</b>	<b>-206.738,88</b>	<b>-129.275,12</b>
27	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-372,56</b>		<b>-803,52</b>	<b>803,52</b>
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-336,36		-691,52	691,52
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-36,20		-112,00	112,00
28	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>2.320,56</b>		<b>38,40</b>	<b>-38,40</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen	2.318,50		38,40	-38,40
7990100	Ausbuchung Kleinbeträge	2,06			
29	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>1.948,00</b>		<b>-765,12</b>	<b>765,12</b>
30	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-232.451,50</b>	<b>-336.014,00</b>	<b>-207.504,00</b>	<b>-128.510,00</b>
32	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>217.217,00</b>	<b>208.561,00</b>	<b>207.504,00</b>	<b>1.057,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	4.541,00	4.536,00	4.536,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	1.408,00	700,00	700,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	5.905,00	6.336,00	6.336,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	30.738,00	29.986,00	29.986,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	28.302,00	28.784,00	28.784,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	719,00	475,00	475,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	5.918,00	5.874,00	5.874,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	77.633,00	77.633,00	80.813,00	-3.180,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	1.385,00	1.385,00	684,00	701,00
9201130	Kosten ILV Geräte Bauhof	240,00	240,00		240,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	60.428,00	52.612,00	49.316,00	3.296,00
33	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>217.217,00</b>	<b>208.561,00</b>	<b>207.504,00</b>	<b>1.057,00</b>
34	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-15.234,50</b>	<b>-127.453,00</b>		<b>-127.453,00</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
11301001 Wasserversorgung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>02</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-621.918,95</b>	<b>-585.000,00</b>	<b>-630.748,20</b>	<b>45.748,20</b>
5110010	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren Wasser	-621.918,95	-585.000,00	-630.748,20	45.748,20
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-16.170,08</b>	<b>-12.000,00</b>	<b>-12.505,43</b>	<b>505,43</b>
5488010	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen Wasserversorgung	-16.170,08	-12.000,00	-12.505,43	505,43
<b>04</b>	<b>Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.</b>	<b>38,84</b>		<b>-557,30</b>	<b>557,30</b>
5210000	Bestandsveränderungen an fertigen Erzeugnissen	38,84		-557,30	557,30
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-27.130,56</b>	<b>-27.130,00</b>	<b>-26.345,58</b>	<b>-784,42</b>
5462010	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen Wasserversorgung	-27.130,56	-27.130,00	-26.345,58	-784,42
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-359,39</b>		<b>-0,09</b>	<b>0,09</b>
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-359,29			
5399010	andere sonstige betriebliche Erträge Wasservers.	-0,10		-0,09	0,09
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-665.540,14</b>	<b>-624.130,00</b>	<b>-670.156,60</b>	<b>46.026,60</b>
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>277.152,25</b>	<b>144.401,00</b>	<b>325.807,35</b>	<b>-181.406,35</b>
6001010	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile Wasserversorgung	5.569,47	6.000,00	3.986,31	2.013,69
6010110	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei Wasserversorgung	108,20	200,00		200,00
6051010	Strom Wasserversorgung	37.135,29	38.535,00	37.043,14	1.491,86
6055010	Treibstoffe Wasserversorgung	1.104,13	1.200,00	1.324,00	-124,00
6061010	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen Wasserv.	700,60	700,00	1.670,12	-970,12
6063010	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen Wasserversorgung	19.526,11	8.100,00	8.684,90	-584,90
6070010	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschuttmittel Wasserversorgung	428,19	200,00	325,27	-125,27
6081010	Reinigungsmaterial Wasserversorgung	1.398,32	1.300,00	545,35	754,65
6089010	übriger sonstiger Materialaufwand Wasserversorgung	899,02	5.200,00	1.908,20	3.291,80
6161010	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung) Wasserversorgung	2.150,56	18.000,00	-2.716,21	20.716,21
6163010	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen Wasserversorgung	112,12	100,00	224,24	-124,24
6164010	Instandhaltung von Fahrzeugen Wasserversorgung	814,02	3.000,00	1.043,84	1.956,16
6165010	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm. Wasserversorgung	14.669,30	22.800,00	54.205,10	-31.405,10
6166010	Wartungskosten Wasserversorgung	2.701,83	3.950,00	1.607,10	2.342,90

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
11301001 Wasserversorgung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6169110	Aufwendungen für Schadensfälle Wasserversorgung	335,90			
6175010	Wasseruntersuchungen Wasserversorgung	5.943,00	15.000,00	9.298,00	5.702,00
6179010	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen Wasserversorgung	3.351,17	3.352,00	3.416,09	-64,09
6701010	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen Wasserversorgung	10,23	11,00	10,23	0,77
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten		6.000,00	1.992,75	4.007,25
6772010	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung Wasserversorgung	6.798,62	5.600,00	5.316,39	283,61
6820010	Porto und Versandkosten Wasserversorgung	1.485,00	1.485,00	1.485,00	
6832010	Telefonkosten Wasserversorgung	162,88	2.470,00	2.009,24	460,76
6880010	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung Wasserversorgung	30,00	500,00	15,00	485,00
6901010	Kfz-Versicherungsbeiträge Wasserversorgung	269,31	270,00	267,38	2,62
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	427,64	428,00	427,64	0,36
6970100	Einstellungen in den SOPO für Gebührenaussgleich	171.021,34		191.718,27	-191.718,27
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>140.531,68</b>	<b>129.900,00</b>	<b>124.286,52</b>	<b>5.613,48</b>
6620010	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV Wasserversorgung	126.444,27	126.830,00	118.534,00	8.296,00
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen		120,00		120,00
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	238,39	240,00	238,40	1,60
6645010	Abschr. auf Geschäftsausstattung Wasserversorgung	388,80	390,00	388,80	1,20
6650010	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) Wasserversorgung	1.746,93	2.320,00	1.906,16	413,84
6672000	Einzelwertberichtigung	5.576,87			
6673000	Pauschalwertberichtigung	6.136,42		3.219,16	-3.219,16
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>172,00</b>	<b>175,00</b>	<b>172,00</b>	<b>3,00</b>
7030010	Kfz-Steuer Wasserversorgung	172,00	175,00	172,00	3,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>417.855,93</b>	<b>274.476,00</b>	<b>450.265,87</b>	<b>-175.789,87</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>-247.684,21</b>	<b>-349.654,00</b>	<b>-219.890,73</b>	<b>-129.763,27</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-665.540,14</b>	<b>-624.130,00</b>	<b>-670.156,60</b>	<b>46.026,60</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>417.855,93</b>	<b>274.476,00</b>	<b>450.265,87</b>	<b>-175.789,87</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>-247.684,21</b>	<b>-349.654,00</b>	<b>-219.890,73</b>	<b>-129.763,27</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-372,56</b>		<b>-803,52</b>	<b>803,52</b>
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-336,36		-691,52	691,52
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-36,20		-112,00	112,00

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
11301001 Wasserversorgung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>2.320,56</b>		<b>38,40</b>	<b>-38,40</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen	2.318,50		38,40	-38,40
7990100	Ausbuchung Kleinbeträge	2,06			
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)</b>	<b>1.948,00</b>		<b>-765,12</b>	<b>765,12</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-245.736,21</b>	<b>-349.654,00</b>	<b>-220.655,85</b>	<b>-128.998,15</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>217.217,00</b>	<b>208.561,00</b>	<b>207.504,00</b>	<b>1.057,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	4.541,00	4.536,00	4.536,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	1.408,00	700,00	700,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	5.905,00	6.336,00	6.336,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	30.738,00	29.986,00	29.986,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	28.302,00	28.784,00	28.784,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	719,00	475,00	475,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	5.918,00	5.874,00	5.874,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	77.633,00	77.633,00	80.813,00	-3.180,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	1.385,00	1.385,00	684,00	701,00
9201130	Kosten ILV Geräte Bauhof	240,00	240,00		240,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	60.428,00	52.612,00	49.316,00	3.296,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>217.217,00</b>	<b>208.561,00</b>	<b>207.504,00</b>	<b>1.057,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-28.519,21</b>	<b>-141.093,00</b>	<b>-13.151,85</b>	<b>-127.941,15</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
11301002 Wasserversorgung Testphase Jestädt-Eschwege für den  
Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>11.723,87</b>	<b>12.080,00</b>	<b>11.591,02</b>	<b>488,98</b>
6056000	Wasser	11.668,87	12.000,00	11.561,02	438,98
6175010	Wasseruntersuchungen Wasserversorgung	55,00	80,00	30,00	50,00
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>1.560,84</b>	<b>1.560,00</b>	<b>1.560,83</b>	<b>-0,83</b>
6620010	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV Wasserversorgung	1.560,84	1.560,00	1.560,83	-0,83
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>13.284,71</b>	<b>13.640,00</b>	<b>13.151,85</b>	<b>488,15</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>13.284,71</b>	<b>13.640,00</b>	<b>13.151,85</b>	<b>488,15</b>


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
11301002 Wasserversorgung Testphase Jestädt-Eschwege für den  
Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz- Ergebnis 2018
25	Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)	13.284,71	13.640,00	13.151,85	488,15
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)	13.284,71	13.640,00	13.151,85	488,15
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	13.284,71	13.640,00	13.151,85	488,15
34	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	13.284,71	13.640,00	13.151,85	488,15

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
11501001 Abwasserbeseitigung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz- Ergebnis 2018
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-958.887,58	-955.000,00	-974.871,58	19.871,58
5110011	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren Kanal	-958.887,58	-955.000,00	-974.871,58	19.871,58
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen			-163,20	163,20
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen			-163,20	163,20
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	-25.958,53	-25.969,00	-25.958,62	-10,38
5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-25.958,53	-25.969,00	-25.958,62	-10,38
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)	-984.846,11	-980.969,00	-1.000.993,40	20.024,40
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	291.057,12	74.880,00	329.827,05	-254.947,05
6001000	Rohstoffe/ Material/ Vorprodukte/ Fremdbauteile		500,00		500,00
6051000	Strom	32.086,33	32.800,00	32.351,87	448,13
6055000	Treibstoffe	739,95	800,00	774,97	25,03
6056000	Wasser	888,51	930,00	772,95	157,05
6057000	Abwasser	1.113,60	1.150,00	897,60	252,40
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen		700,00		700,00
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	566,47	800,00	594,76	205,24
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	91,25		223,22	-223,22
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	73,38	500,00		500,00
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	72,14	500,00		500,00
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	11.964,30	5.000,00	347,98	4.652,02
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	613,88		289,45	-289,45
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	21.266,19	18.000,00	31.428,05	-13.428,05


**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**11501001 Abwasserbeseitigung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6166000	Wartungskosten	4.918,06	6.860,00	4.946,14	1.913,86
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	1.870,50	1.850,00	1.806,40	43,60
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	57,68	58,00	57,68	0,32
6730000	Gebühren	34,97	40,00	34,98	5,02
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten	631,30	2.000,00	1.525,66	474,34
6820000	Porto und Versandkosten	1.485,00	1.485,00	1.485,00	
6832000	Telefonkosten	560,14	710,00	588,64	121,36
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung			17,50	-17,50
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	175,55		190,15	-190,15
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	196,41	197,00	196,41	0,59
6970100	Einstellungen in den SOPO für Gebührenaussgleich	211.651,51		251.297,64	-251.297,64
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>472.778,01</b>	<b>463.340,00</b>	<b>468.686,72</b>	<b>-5.346,72</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	461.946,80	463.000,00	461.946,84	1.053,16
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	171,50	180,00	171,50	8,50
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)		160,00		160,00
6672000	Einzelwertberichtigung	381,57		5.643,49	-5.643,49
6673000	Pauschalwertberichtigung	10.278,14		924,89	-924,89
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>259.697,61</b>	<b>294.000,00</b>	<b>254.384,42</b>	<b>39.615,58</b>
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	259.143,21	293.000,00	253.061,78	39.938,22
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	554,40	1.000,00	1.322,64	-322,64
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>138,00</b>		<b>138,00</b>	<b>-138,00</b>
7030000	Kfz-Steuer	138,00		138,00	-138,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>1.023.670,74</b>	<b>832.220,00</b>	<b>1.053.036,19</b>	<b>-220.816,19</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>38.824,63</b>	<b>-148.749,00</b>	<b>52.042,79</b>	<b>-200.791,79</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-984.846,11</b>	<b>-980.969,00</b>	<b>-1.000.993,40</b>	<b>20.024,40</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>1.023.670,74</b>	<b>832.220,00</b>	<b>1.053.036,19</b>	<b>-220.816,19</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>38.824,63</b>	<b>-148.749,00</b>	<b>52.042,79</b>	<b>-200.791,79</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-11.435,63</b>		<b>-1.236,39</b>	<b>1.236,39</b>
5910000	Ertr. aus der Veräuß.von Grundst.,Gebäud.u.Anlagen	-2.467,08			
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-8.455,71		-387,91	387,91
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-512,84		-848,48	848,48


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
11501001 Abwasserbeseitigung für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>			<b>633,60</b>	<b>-633,60</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen			633,60	-633,60
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-11.435,63</b>		<b>-602,79</b>	<b>602,79</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>27.389,00</b>	<b>-148.749,00</b>	<b>51.440,00</b>	<b>-200.189,00</b>
<b>31</b>	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-191.777,00</b>	<b>-191.000,00</b>	<b>-194.974,00</b>	<b>3.974,00</b>
9104000	Erträge ILV Oberflächenwasser, Gemeindestraßen	-191.777,00	-191.000,00	-194.974,00	3.974,00
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>164.388,00</b>	<b>145.945,00</b>	<b>143.534,00</b>	<b>2.411,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	4.541,00	4.536,00	4.536,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	1.408,00	700,00	700,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	4.947,00	3.961,00	3.961,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	30.738,00	29.987,00	29.987,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	26.700,00	26.728,00	26.728,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	718,00	475,00	475,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	5.918,00	5.874,00	5.874,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	4.032,00	4.032,00	4.256,00	-224,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	1.170,00	1.170,00	1.842,00	-672,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	84.216,00	68.482,00	65.175,00	3.307,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-27.389,00</b>	<b>-45.055,00</b>	<b>-51.440,00</b>	<b>6.385,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>		<b>-193.804,00</b>		<b>-193.804,00</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>		<b>-650,00</b>	<b>-40,00</b>	<b>-610,00</b>
5090000	sonstige Umsatzerlöse		-650,00	-40,00	-610,00
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-277,04</b>		<b>-100,42</b>	<b>100,42</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-277,04		-100,42	100,42
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-6.215,63</b>	<b>-10.045,00</b>	<b>-6.215,62</b>	<b>-3.829,38</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich		-3.830,00		-3.830,00
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-30,54	-30,00	-30,53	0,53

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-6.185,09	-6.185,00	-6.185,09	0,09
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-1.299,81</b>		<b>-4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-1.279,81		-4.000,00	4.000,00
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-20,00			
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-7.792,48</b>	<b>-10.695,00</b>	<b>-10.356,04</b>	<b>-338,96</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>2.253,78</b>	<b>2.640,00</b>	<b>2.235,86</b>	<b>404,14</b>
6201030	Entg. Aushilfen (einschl. Zulagen)		400,00		400,00
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	2.253,78	2.240,00	2.235,86	4,14
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>50.616,28</b>	<b>57.310,00</b>	<b>77.212,57</b>	<b>-19.902,57</b>
6051000	Strom	41.142,89	42.050,00	42.355,10	-305,10
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	7.659,51	10.100,00	5.571,77	4.528,23
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	22,25			
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	1.631,04	4.000,00	22.902,06	-18.902,06
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle			5.245,92	-5.245,92
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	160,59	1.160,00	1.137,72	22,28
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>181.299,67</b>	<b>187.210,00</b>	<b>181.158,01</b>	<b>6.051,99</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	181.020,45	186.810,00	181.018,50	5.791,50
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	279,22	400,00	139,51	260,49
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>21.071,34</b>	<b>24.584,00</b>	<b>18.045,18</b>	<b>6.538,82</b>
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	21.071,34	24.584,00	18.045,18	6.538,82
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>255.241,07</b>	<b>271.744,00</b>	<b>278.651,62</b>	<b>-6.907,62</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>247.448,59</b>	<b>261.049,00</b>	<b>268.295,58</b>	<b>-7.246,58</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-7.792,48</b>	<b>-10.695,00</b>	<b>-10.356,04</b>	<b>-338,96</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>255.241,07</b>	<b>271.744,00</b>	<b>278.651,62</b>	<b>-6.907,62</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>247.448,59</b>	<b>261.049,00</b>	<b>268.295,58</b>	<b>-7.246,58</b>
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>			<b>3.766,36</b>	<b>-3.766,36</b>
7990000	sonstige außerordentliche Aufwendungen			3.766,36	-3.766,36
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)</b>			<b>3.766,36</b>	<b>-3.766,36</b>




**Teilergebnisrechnung Muster 18  
12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>247.448,59</b>	<b>261.049,00</b>	<b>272.061,94</b>	<b>-11.012,94</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>305.610,00</b>	<b>296.767,00</b>	<b>288.876,00</b>	<b>7.891,00</b>
9201110	Kosten ILV Bauhof	55.243,00	55.243,00	47.843,00	7.400,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	10.594,00	10.594,00	8.764,00	1.830,00
9201130	Kosten ILV Geräte Bauhof	5.443,00	5.443,00	5.370,00	73,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	42.553,00	34.487,00	31.925,00	2.562,00
9204000	Kosten ILV Oberflächenwasser, Gemeindestraßen	191.777,00	191.000,00	194.974,00	-3.974,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>305.610,00</b>	<b>296.767,00</b>	<b>288.876,00</b>	<b>7.891,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>553.058,59</b>	<b>557.816,00</b>	<b>560.937,94</b>	<b>-3.121,94</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
13 Natur- und Landschaftspflege für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-45.310,82</b>	<b>-22.400,00</b>	<b>-27.459,05</b>	<b>5.059,05</b>
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-44.310,82	-21.400,00	-26.459,05	5.059,05
<b>02</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-32.804,29</b>	<b>-29.160,00</b>	<b>-29.420,35</b>	<b>260,35</b>
5101010	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren Friedhof	-31.334,29	-27.600,00	-28.430,35	830,35
5110013	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren Friedhofshallen	-1.470,00	-1.560,00	-990,00	-570,00
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-2.427,88</b>	<b>-1.500,00</b>	<b>-6.258,95</b>	<b>4.758,95</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-2.427,88	-1.500,00	-6.258,95	4.758,95
<b>07</b>	<b>Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.alg.Uml.</b>	<b>-1.894,40</b>	<b>-1.895,00</b>	<b>-1.894,40</b>	<b>-0,60</b>
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-1.664,40	-1.665,00	-1.664,40	-0,60
5422000	Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden, GemVerbände	-230,00	-230,00	-230,00	
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-363,18</b>	<b>-738,00</b>	<b>-363,18</b>	<b>-374,82</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-319,18	-694,00	-319,18	-374,82
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-44,00	-44,00	-44,00	
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-835,89</b>	<b>-1.931,00</b>	<b>-2.227,90</b>	<b>296,90</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
13 Natur- und Landschaftspflege für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-405,72		-297,65	297,65
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-430,17	-1.931,00	-1.930,25	-0,75
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-83.636,46</b>	<b>-57.624,00</b>	<b>-67.623,83</b>	<b>9.999,83</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>4.966,33</b>	<b>5.035,00</b>	<b>4.263,51</b>	<b>771,49</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	2.090,26	2.180,00	2.208,27	-28,27
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	157,08	80,00	94,68	-14,68
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	672,25	680,00	687,76	-7,76
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	2.046,74	2.095,00	1.272,80	822,20
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>170,85</b>	<b>185,00</b>	<b>175,24</b>	<b>9,76</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	170,85	185,00	175,24	9,76
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>63.190,07</b>	<b>77.775,00</b>	<b>53.576,00</b>	<b>24.199,00</b>
6020000	Hilfsstoffe		100,00		100,00
6051000	Strom	1.505,90	1.750,00	1.301,14	448,86
6056000	Wasser	1.545,93	1.390,00	1.743,66	-353,66
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	1.083,29		2.139,34	-2.139,34
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	280,03	1.000,00	270,00	730,00
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	596,71	550,00	491,31	58,69
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	11.396,31	11.000,00	7.880,37	3.119,63
6120000	Entwickl., Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.		4.300,00		4.300,00
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	19.689,39	10.400,00	6.679,93	3.720,07
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	6.033,97	6.200,00	9.506,75	-3.306,75
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	147,62	100,00		100,00
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	4.364,16	25.500,00	7.627,21	17.872,79
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle	405,72		297,65	-297,65
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	4.112,40	2.300,00	2.580,04	-280,04
6173000	Fremdreinigung	1.470,00	1.560,00	990,00	570,00
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	738,00	738,00	738,00	
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	13,61	14,00	13,61	0,39
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen	8.712,60	8.100,00	10.198,59	-2.098,59
6840000	amtliche Bekanntmachungen		1.000,00		1.000,00
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung		650,00		650,00
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	843,75	870,00	867,72	2,28
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	40,60	41,00	40,60	0,40
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere	183,52	185,00	183,52	1,48
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	26,56	27,00	26,56	0,44
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>8.609,36</b>	<b>7.610,00</b>	<b>5.816,92</b>	<b>1.793,08</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
13 Natur- und Landschaftspflege für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	6.922,35	7.460,00	6.922,41	537,59
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	72,01	150,00	72,01	77,99
6672000	Einzelwertberichtigung			435,50	-435,50
6673000	Pauschalwertberichtigung	1.615,00		-1.613,00	1.613,00
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>2.000,00</b>			
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	2.000,00			
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>78.936,61</b>	<b>90.605,00</b>	<b>63.831,67</b>	<b>26.773,33</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>-4.699,85</b>	<b>32.981,00</b>	<b>-3.792,16</b>	<b>36.773,16</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-83.636,46</b>	<b>-57.624,00</b>	<b>-67.623,83</b>	<b>9.999,83</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>78.936,61</b>	<b>90.605,00</b>	<b>63.831,67</b>	<b>26.773,33</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>-4.699,85</b>	<b>32.981,00</b>	<b>-3.792,16</b>	<b>36.773,16</b>
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.952,96</b>		<b>659,47</b>	<b>-659,47</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen	1.952,96		659,47	-659,47
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)</b>	<b>1.952,96</b>		<b>659,47</b>	<b>-659,47</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-2.746,89</b>	<b>32.981,00</b>	<b>-3.132,69</b>	<b>36.113,69</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>180.851,00</b>	<b>178.026,00</b>	<b>158.501,00</b>	<b>19.525,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	2.522,00	2.520,00	2.520,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	2.886,00	1.400,00	1.400,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	2.741,00	2.006,00	2.006,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	2.319,00	2.061,00	2.061,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	479,00	950,00	950,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	15.386,00	15.272,00	15.272,00	
9201090	Kosten ILV EWO/Bürgerbüro	240,00			
9201110	Kosten ILV Bauhof	113.551,00	113.551,00	101.622,00	11.929,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	34.907,00	34.907,00	26.799,00	8.108,00
9201130	Kosten ILV Geräte Bauhof	700,00	700,00	1.255,00	-555,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	4.545,00	4.084,00	4.041,00	43,00
9203000	Kosten ILV Wald	575,00	575,00	575,00	
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>180.851,00</b>	<b>178.026,00</b>	<b>158.501,00</b>	<b>19.525,00</b>


**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**13 Natur- und Landschaftspflege für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
34	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	178.104,11	211.007,00	155.368,31	55.638,69

**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**132010 Friedhofs- und Bestattungswesen für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>02</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-32.804,29</b>	<b>-29.160,00</b>	<b>-29.420,35</b>	<b>260,35</b>
5101010	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren Friedhof	-31.334,29	-27.600,00	-28.430,35	830,35
5110013	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren Friedhofshallen	-1.470,00	-1.560,00	-990,00	-570,00
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-1.827,88</b>	<b>-1.500,00</b>	<b>-6.158,95</b>	<b>4.658,95</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-1.827,88	-1.500,00	-6.158,95	4.658,95
<b>07</b>	<b>Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.</b>	<b>-1.894,40</b>	<b>-1.895,00</b>	<b>-1.894,40</b>	<b>-0,60</b>
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-1.664,40	-1.665,00	-1.664,40	-0,60
5422000	Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden,GemVerbände	-230,00	-230,00	-230,00	
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-44,00</b>	<b>-419,00</b>	<b>-44,00</b>	<b>-375,00</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich		-375,00		-375,00
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-44,00	-44,00	-44,00	
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-405,72</b>		<b>-297,65</b>	<b>297,65</b>
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-405,72		-297,65	297,65
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-36.976,29</b>	<b>-32.974,00</b>	<b>-37.815,35</b>	<b>4.841,35</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>3.163,89</b>	<b>3.185,00</b>	<b>3.300,45</b>	<b>-115,45</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	2.090,26	2.180,00	2.208,27	-28,27
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	157,08	80,00	94,68	-14,68
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	672,25	680,00	687,76	-7,76
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	244,30	245,00	309,74	-64,74
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>170,85</b>	<b>185,00</b>	<b>175,24</b>	<b>9,76</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	170,85	185,00	175,24	9,76
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>14.477,99</b>	<b>14.808,00</b>	<b>18.353,55</b>	<b>-3.545,55</b>
6051000	Strom	1.505,90	1.750,00	1.301,14	448,86

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
132010 Friedhofs- und Bestattungswesen für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6056000	Wasser	1.545,93	1.390,00	1.743,66	-353,66
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	1.083,29		2.139,34	-2.139,34
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	596,71	550,00	464,65	85,35
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	6.033,97	6.200,00	9.506,75	-3.306,75
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	147,62	100,00		100,00
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle	405,72		297,65	-297,65
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	107,10		304,64	-304,64
6173000	Fremdreinigung	1.470,00	1.560,00	990,00	570,00
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	738,00	738,00	738,00	
6840000	amtliche Bekanntmachungen		1.000,00		1.000,00
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung		650,00		650,00
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	843,75	870,00	867,72	2,28
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>7.595,64</b>	<b>6.590,00</b>	<b>4.803,19</b>	<b>1.786,81</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	5.908,63	6.440,00	5.908,68	531,32
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	72,01	150,00	72,01	77,99
6672000	Einzelwertberichtigung			435,50	-435,50
6673000	Pauschalwertberichtigung	1.615,00		-1.613,00	1.613,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>25.408,37</b>	<b>24.768,00</b>	<b>26.632,43</b>	<b>-1.864,43</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>-11.567,92</b>	<b>-8.206,00</b>	<b>-11.182,92</b>	<b>2.976,92</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-36.976,29</b>	<b>-32.974,00</b>	<b>-37.815,35</b>	<b>4.841,35</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>25.408,37</b>	<b>24.768,00</b>	<b>26.632,43</b>	<b>-1.864,43</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>-11.567,92</b>	<b>-8.206,00</b>	<b>-11.182,92</b>	<b>2.976,92</b>
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>128,20</b>		<b>142,88</b>	<b>-142,88</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen	128,20		142,88	-142,88
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)</b>	<b>128,20</b>		<b>142,88</b>	<b>-142,88</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-11.439,72</b>	<b>-8.206,00</b>	<b>-11.040,04</b>	<b>2.834,04</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>48.911,00</b>	<b>46.208,00</b>	<b>50.473,00</b>	<b>-4.265,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	2.522,00	2.520,00	2.520,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	2.886,00	1.400,00	1.400,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	2.741,00	2.006,00	2.006,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	2.319,00	2.061,00	2.061,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	479,00	950,00	950,00	



### Teilergebnisrechnung Muster 18 132010 Friedhofs- und Bestattungswesen für den Jahresabschluss 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	15.386,00	15.272,00	15.272,00	
9201090	Kosten ILV EWO/Bürgerbüro	240,00			
9201110	Kosten ILV Bauhof	14.734,00	14.734,00	19.215,00	-4.481,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	3.972,00	3.972,00	3.802,00	170,00
9201130	Kosten ILV Geräte Bauhof	20,00	20,00		20,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	3.612,00	3.273,00	3.247,00	26,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>48.911,00</b>	<b>46.208,00</b>	<b>50.473,00</b>	<b>-4.265,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>37.471,28</b>	<b>38.002,00</b>	<b>39.432,96</b>	<b>-1.430,96</b>

### Teilergebnisrechnung Muster 18 15 Wirtschaft und Tourismus für den Jahresabschluss 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-92.324,59</b>	<b>-91.682,00</b>	<b>-88.315,58</b>	<b>-3.366,42</b>
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-61.910,36	-61.767,00	-62.389,34	622,34
5003100	Umsatzerlöse Benutzung BGH/DGH	-12.468,69	-12.080,00	-9.776,01	-2.303,99
5003200	Umsatzerlöse Benutzung Kegelbahnen	-421,02	-500,00	-231,98	-268,02
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	-17.494,52	-17.085,00	-15.183,25	-1.901,75
5005000	Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v Vermögen/ Recht	-30,00			
5090000	sonstige Umsatzerlöse		-250,00	-735,00	485,00
<b>02</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-4.032,00</b>			
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	-4.032,00			
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-249,35</b>	<b>-520,00</b>	<b>-527,79</b>	<b>7,79</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-249,35	-520,00	-527,79	7,79
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-20.537,86</b>	<b>-21.121,00</b>	<b>-23.113,83</b>	<b>1.992,83</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-19.347,97	-19.932,00	-18.201,75	-1.730,25
5460199	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg.Bund)	-585,21	-585,00	-585,21	0,21
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-604,68	-604,00	-4.326,87	3.722,87
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-4.035,44</b>	<b>-2.220,00</b>	<b>-3.437,47</b>	<b>1.217,47</b>
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-2.209,86		-1.617,47	1.617,47
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-1.825,58	-2.220,00	-1.820,00	-400,00
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-121.179,24</b>	<b>-115.543,00</b>	<b>-115.394,67</b>	<b>-148,33</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15 Wirtschaft und Tourismus für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>31.590,42</b>	<b>29.900,00</b>	<b>28.696,41</b>	<b>1.203,59</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	24.387,42	24.125,00	23.114,28	1.010,72
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	1.140,76	445,00	513,37	-68,37
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	6.062,24	5.330,00	5.068,76	261,24
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>1.810,80</b>	<b>1.835,00</b>	<b>1.777,80</b>	<b>57,20</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	1.810,80	1.835,00	1.777,80	57,20
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>175.201,06</b>	<b>194.903,00</b>	<b>149.316,23</b>	<b>45.586,77</b>
6051000	Strom	29.029,71	31.150,00	29.254,69	1.895,31
6052000	Gas	35.361,17	37.500,00	32.278,48	5.221,52
6054000	Heizöl	7.855,44	11.000,00	7.245,50	3.754,50
6056000	Wasser	7.701,67	5.870,00	6.126,76	-256,76
6057000	Abwasser	12.050,40	8.320,00	9.372,92	-1.052,92
6058000	Nebenkosten aus Vermietung und Verpachtung	1.644,30	1.750,00	489,15	1.260,85
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	3.904,82	1.370,00	2.484,41	-1.114,41
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen		1.000,00	960,21	39,79
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	1.145,25		23,79	-23,79
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel		150,00		150,00
6081000	Reinigungsmaterial	477,41	650,00	381,14	268,86
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	870,05	1.700,00	318,46	1.381,54
6120000	Entwickl.-, Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.	1.364,86			
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	150,00			
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	20.500,23	32.800,00	11.887,75	20.912,25
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen		300,00	231,98	68,02
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	4.480,14	6.500,00	6.608,50	-108,50
6166000	Wartungskosten	3.946,91	11.160,00	2.429,39	8.730,61
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle	1.819,89		1.485,30	-1.485,30
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	4.661,21	3.740,00	3.421,26	318,74
6173000	Fremdreinigung	1.260,00	2.400,00	365,58	2.034,42
6174000	Bestreifung Werratalsee	8.987,87	3.500,00	3.255,50	244,50
6175000	Wasseruntersuchungen	987,82	1.000,00	446,25	553,75
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	3.744,51	2.642,00	1.670,36	971,64
6720099	Lizenzen und Konzessionen		200,00	174,93	25,07
6730000	Gebühren	69,96	72,00	69,96	2,04
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	978,97		231,83	-231,83
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	3.606,48	3.400,00	2.922,89	477,11
6832000	Telefonkosten	821,35	870,00	816,96	53,04
6840000	amtliche Bekanntmachungen	37,34	100,00		100,00
6861000	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	2.889,58	1.000,00	102,22	897,78

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15 Wirtschaft und Tourismus für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	777,30		14,00	-14,00
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	14.076,42	14.611,00	14.097,06	513,94
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere		10.148,00	10.149,00	-1,00
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>124.100,96</b>	<b>126.531,00</b>	<b>126.975,85</b>	<b>-444,85</b>
6615000	Abschr. aktivierte Investzuw.,-zuschüsse u. -beitr	3.814,33	3.816,00	3.893,53	-77,53
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., Infr-StrktV	117.144,55	119.990,00	117.084,52	2.905,48
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	325,00	325,00	1.158,82	-833,82
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	140,00	140,00	3.381,50	-3.241,50
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	1.010,55	1.640,00	771,00	869,00
6672000	Einzelwertberichtigung			1.030,25	-1.030,25
6673000	Pauschalwertberichtigung	1.046,22		-964,08	964,08
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	620,31	620,00	620,31	-0,31
<b>15</b>	<b>Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw</b>	<b>31.866,25</b>	<b>1.930,00</b>	<b>2.223,63</b>	<b>-293,63</b>
7123000	Zuw. für lfd. Zwecke an Zweckverbände und dergl.	30.000,00			
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	1.304,50	1.305,00	1.304,50	0,50
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	561,75	625,00	919,13	-294,13
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>7.558,24</b>	<b>7.066,00</b>	<b>7.014,15</b>	<b>51,85</b>
7020000	Grundsteuer	7.558,24	7.066,00	7.014,15	51,85
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>372.127,73</b>	<b>362.165,00</b>	<b>316.004,07</b>	<b>46.160,93</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>250.948,49</b>	<b>246.622,00</b>	<b>200.609,40</b>	<b>46.012,60</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-121.179,24</b>	<b>-115.543,00</b>	<b>-115.394,67</b>	<b>-148,33</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwending. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>372.127,73</b>	<b>362.165,00</b>	<b>316.004,07</b>	<b>46.160,93</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>250.948,49</b>	<b>246.622,00</b>	<b>200.609,40</b>	<b>46.012,60</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-68.941,79</b>		<b>-11.172,59</b>	<b>11.172,59</b>
5910000	Ertr. aus der Veräuß.von Grundst.,Gebäud.u.Anlagen	-66.127,42		-10.738,00	10.738,00
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-2.814,37		-434,59	434,59
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>14.682,57</b>	<b>3.093,00</b>	<b>5.068,37</b>	<b>-1.975,37</b>
7912000	außerplanmäß. Abschr. auf Finanzanlagen	1,00			
7941000	Verl. aus Abgang von Sachanlagen	6.495,00		1.688,37	-1.688,37
7970000	periodenfremde Aufwendungen	8.186,49	3.093,00	3.380,00	-287,00




**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15 Wirtschaft und Tourismus für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
7990100	Ausbuchung Kleinbeträge	0,08			
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)</b>	<b>-54.259,22</b>	<b>3.093,00</b>	<b>-6.104,22</b>	<b>9.197,22</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>196.689,27</b>	<b>249.715,00</b>	<b>194.505,18</b>	<b>55.209,82</b>
<b>31</b>	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-74.956,00</b>	<b>-74.956,00</b>	<b>-74.956,00</b>	
9105000	Erträge ILV Anteil Sport in BGH/DGH	-74.956,00	-74.956,00	-74.956,00	
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>260.040,00</b>	<b>257.289,00</b>	<b>246.621,00</b>	<b>10.668,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	17.658,00	17.640,00	17.640,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	5.688,00	5.103,00	5.103,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	5.926,00	4.742,00	4.742,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	7.856,00	7.785,00	7.785,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	640,00	617,00	617,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	30.177,00	31.825,00	31.825,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	10.760,00	11.214,00	11.214,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	25.977,00	25.977,00	15.466,00	10.511,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	4.608,00	4.608,00	2.753,00	1.855,00
9201130	Kosten ILV Geräte Bauhof	157,00	157,00	202,00	-45,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	150.593,00	147.621,00	149.274,00	-1.653,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>185.084,00</b>	<b>182.333,00</b>	<b>171.665,00</b>	<b>10.668,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>381.773,27</b>	<b>432.048,00</b>	<b>366.170,18</b>	<b>65.877,82</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
153010 Dorfgemeinschaftshäuser/Bürgerhäuser für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-42.671,86</b>	<b>-43.447,00</b>	<b>-40.564,87</b>	<b>-2.882,13</b>
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-29.782,15	-30.867,00	-30.556,88	-310,12
5003100	Umsatzerlöse Benutzung BGH/DGH	-12.468,69	-12.080,00	-9.776,01	-2.303,99
5003200	Umsatzerlöse Benutzung Kegelbahnen	-421,02	-500,00	-231,98	-268,02
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-249,35</b>	<b>-360,00</b>	<b>-473,79</b>	<b>113,79</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-249,35	-360,00	-473,79	113,79
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-13.101,59</b>	<b>-13.686,00</b>	<b>-16.063,94</b>	<b>2.377,94</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-12.066,38	-12.651,00	-11.306,56	-1.344,44

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
153010 Dorfgemeinschaftshäuser/Bürgerhäuser für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
5460199	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg.Bund)	-585,21	-585,00	-585,21	0,21
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-450,00	-450,00	-4.172,17	3.722,17
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-2.215,44</b>		<b>-704,14</b>	<b>704,14</b>
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-2.209,86		-704,14	704,14
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-5,58			
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-58.238,24</b>	<b>-57.493,00</b>	<b>-57.806,74</b>	<b>313,74</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>31.590,42</b>	<b>29.900,00</b>	<b>28.696,41</b>	<b>1.203,59</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	24.387,42	24.125,00	23.114,28	1.010,72
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	1.140,76	445,00	513,37	-68,37
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	6.062,24	5.330,00	5.068,76	261,24
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>1.810,80</b>	<b>1.835,00</b>	<b>1.777,80</b>	<b>57,20</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	1.810,80	1.835,00	1.777,80	57,20
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>130.119,85</b>	<b>149.507,00</b>	<b>109.486,47</b>	<b>40.020,53</b>
6051000	Strom	27.546,90	29.410,00	27.886,61	1.523,39
6052000	Gas	29.178,95	31.400,00	27.196,97	4.203,03
6054000	Heizöl	7.855,44	11.000,00	7.245,50	3.754,50
6056000	Wasser	5.609,41	3.720,00	4.379,67	-659,67
6057000	Abwasser	10.008,00	6.210,00	7.536,12	-1.326,12
6058000	Nebenkosten aus Vermietung und Verpachtung	1.082,86	1.000,00		1.000,00
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	2.226,18	270,00	1.165,27	-895,27
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen		1.000,00	960,21	39,79
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel		150,00		150,00
6081000	Reinigungsmaterial	477,41	650,00	381,14	268,86
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	857,24	1.300,00	305,47	994,53
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	19.857,33	30.700,00	10.222,73	20.477,27
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen		300,00	231,98	68,02
6166000	Wartungskosten	3.367,89	8.985,00	2.087,97	6.897,03
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle	1.819,89		571,97	-571,97
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	2.082,31	2.140,00	2.001,27	138,73
6173000	Fremdreinigung	60,00	2.400,00	365,58	2.034,42
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	1.842,65	1.948,00	1.048,65	899,35
6730000	Gebühren	69,96	72,00	69,96	2,04
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	3.606,48	3.400,00	2.922,89	477,11
6832000	Telefonkosten	593,96	630,00	589,37	40,63
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	11.976,99	12.822,00	12.317,14	504,86
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>106.933,85</b>	<b>110.405,00</b>	<b>110.060,93</b>	<b>344,07</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
153010 Dorfgemeinschaftshäuser/Bürgerhäuser für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	104.630,36	108.270,00	103.636,15	4.633,85
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	325,00	325,00	1.158,82	-833,82
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	140,00	140,00	3.381,50	-3.241,50
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	681,08	1.050,00	771,00	279,00
6672000	Einzelwertberichtigung			1.030,25	-1.030,25
6673000	Pauschalwertberichtigung	537,10		-537,10	537,10
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	620,31	620,00	620,31	-0,31
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>2.406,62</b>	<b>2.407,00</b>	<b>2.406,62</b>	<b>0,38</b>
7020000	Grundsteuer	2.406,62	2.407,00	2.406,62	0,38
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>272.861,54</b>	<b>294.054,00</b>	<b>252.428,23</b>	<b>41.625,77</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>214.623,30</b>	<b>236.561,00</b>	<b>194.621,49</b>	<b>41.939,51</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-58.238,24</b>	<b>-57.493,00</b>	<b>-57.806,74</b>	<b>313,74</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>272.861,54</b>	<b>294.054,00</b>	<b>252.428,23</b>	<b>41.625,77</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>214.623,30</b>	<b>236.561,00</b>	<b>194.621,49</b>	<b>41.939,51</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-1.917,33</b>		<b>-434,59</b>	<b>434,59</b>
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-1.917,33		-434,59	434,59
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>6.136,98</b>		<b>287,67</b>	<b>-287,67</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen	6.136,90		287,67	-287,67
7990100	Ausbuchung Kleinbeträge	0,08			
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)</b>	<b>4.219,65</b>		<b>-146,92</b>	<b>146,92</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>218.842,95</b>	<b>236.561,00</b>	<b>194.474,57</b>	<b>42.086,43</b>
<b>31</b>	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-74.956,00</b>	<b>-74.956,00</b>	<b>-74.956,00</b>	
9105000	Erträge ILV Anteil Sport in BGH/DGH	-74.956,00	-74.956,00	-74.956,00	
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>143.021,00</b>	<b>136.570,00</b>	<b>134.036,00</b>	<b>2.534,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	17.658,00	17.640,00	17.640,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	5.688,00	5.103,00	5.103,00	
9201030	Kosten ILV Kämmererei	5.926,00	4.742,00	4.742,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	7.856,00	7.785,00	7.785,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	640,00	617,00	617,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	30.177,00	31.825,00	31.825,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	10.760,00	11.214,00	11.214,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	11.417,00	11.417,00	7.206,00	4.211,00


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
153010 Dorfgemeinschaftshäuser/Bürgerhäuser für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	675,00	675,00	573,00	102,00
9201130	Kosten ILV Geräte Bauhof	127,00	127,00		127,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	52.097,00	45.425,00	47.331,00	-1.906,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>68.065,00</b>	<b>61.614,00</b>	<b>59.080,00</b>	<b>2.534,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>286.907,95</b>	<b>298.175,00</b>	<b>253.554,57</b>	<b>44.620,43</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301010 BGH Grebendorf für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-10.588,26</b>	<b>-11.786,00</b>	<b>-9.537,59</b>	<b>-2.248,41</b>
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-5.767,70	-6.906,00	-6.566,84	-339,16
5003100	Umsatzerlöse Benutzung BGH/DGH	-4.755,00	-4.800,00	-2.958,97	-1.841,03
5003200	Umsatzerlöse Benutzung Kegelbahnen	-65,56	-80,00	-11,78	-68,22
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-68,75</b>	<b>-100,00</b>	<b>-247,04</b>	<b>147,04</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-68,75	-100,00	-247,04	147,04
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-8.806,85</b>	<b>-8.896,00</b>	<b>-10.350,97</b>	<b>1.454,97</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-7.771,64	-7.861,00	-7.771,63	-89,37
5460199	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg.Bund)	-585,21	-585,00	-585,21	0,21
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-450,00	-450,00	-1.994,13	1.544,13
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>			<b>-109,62</b>	<b>109,62</b>
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen			-109,62	109,62
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-19.463,86</b>	<b>-20.782,00</b>	<b>-20.245,22</b>	<b>-536,78</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>7.643,30</b>	<b>7.595,00</b>	<b>7.721,13</b>	<b>-126,13</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	6.093,29	6.220,00	6.299,34	-79,34
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	290,32	115,00	147,20	-32,20
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	1.259,69	1.260,00	1.274,59	-14,59
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>479,01</b>	<b>490,00</b>	<b>483,76</b>	<b>6,24</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	479,01	490,00	483,76	6,24
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>20.950,79</b>	<b>26.668,00</b>	<b>18.560,88</b>	<b>8.107,12</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301010 BGH Grebendorf für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6051000	Strom	6.976,22	7.400,00	7.118,53	281,47
6054000	Heizöl	4.491,24	7.000,00	3.777,72	3.222,28
6056000	Wasser	515,91	550,00	644,13	-94,13
6057000	Abwasser	888,00	950,00	1.128,00	-178,00
6058000	Nebenkosten aus Vermietung und Verpachtung	421,30			
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	358,92	150,00	183,88	-33,88
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen			291,94	-291,94
6081000	Reinigungsmaterial	123,34			
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	104,33	150,00	30,95	119,05
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	2.093,60	3.580,00	468,98	3.111,02
6166000	Wartungskosten	638,31	2.580,00	1.181,98	1.398,02
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	707,88	690,00	723,03	-33,03
6173000	Fremdreinigung		400,00		400,00
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	585,84	610,00		610,00
6730000	Gebühren	69,96	72,00	69,96	2,04
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	515,22		417,57	-417,57
6832000	Telefonkosten	218,63	230,00	218,44	11,56
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	2.242,09	2.306,00	2.305,77	0,23
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>22.181,86</b>	<b>22.705,00</b>	<b>23.963,73</b>	<b>-1.258,73</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	20.375,75	21.380,00	20.375,76	1.004,24
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	325,00	325,00	606,68	-281,68
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung			1.544,13	-1.544,13
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	323,70	380,00	323,70	56,30
6672000	Einzelwertberichtigung			1.030,25	-1.030,25
6673000	Pauschalwertberichtigung	537,10		-537,10	537,10
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	620,31	620,00	620,31	-0,31
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.298,11</b>	<b>1.298,00</b>	<b>1.298,11</b>	<b>-0,11</b>
7020000	Grundsteuer	1.298,11	1.298,00	1.298,11	-0,11
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>52.553,07</b>	<b>58.756,00</b>	<b>52.027,61</b>	<b>6.728,39</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>33.089,21</b>	<b>37.974,00</b>	<b>31.782,39</b>	<b>6.191,61</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-19.463,86</b>	<b>-20.782,00</b>	<b>-20.245,22</b>	<b>-536,78</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>52.553,07</b>	<b>58.756,00</b>	<b>52.027,61</b>	<b>6.728,39</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>33.089,21</b>	<b>37.974,00</b>	<b>31.782,39</b>	<b>6.191,61</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-413,25</b>		<b>-434,59</b>	<b>434,59</b>


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301010 BGH Grebendorf für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-413,25		-434,59	434,59
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>3.867,19</b>			
7970000	periodenfremde Aufwendungen	3.867,11			
7990100	Ausbuchung Kleinbeträge	0,08			
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)</b>	<b>3.453,94</b>		<b>-434,59</b>	<b>434,59</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>36.543,15</b>	<b>37.974,00</b>	<b>31.347,80</b>	<b>6.626,20</b>
<b>31</b>	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-22.487,00</b>	<b>-22.487,00</b>	<b>-22.487,00</b>	
9105000	Erträge ILV Anteil Sport in BGH/DGH	-22.487,00	-22.487,00	-22.487,00	
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>41.744,00</b>	<b>37.239,00</b>	<b>34.414,00</b>	<b>2.825,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	2.523,00	2.520,00	2.520,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	838,00	958,00	958,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	1.091,00	940,00	940,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	2.276,00	2.254,00	2.254,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	374,00	360,00	360,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	5.748,00	5.700,00	5.700,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	1.614,00	1.602,00	1.602,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	4.540,00	4.540,00	2.543,00	1.997,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	45,00	45,00	54,00	-9,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	22.695,00	18.320,00	17.483,00	837,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>19.257,00</b>	<b>14.752,00</b>	<b>11.927,00</b>	<b>2.825,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>55.800,15</b>	<b>52.726,00</b>	<b>43.274,80</b>	<b>9.451,20</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301020 DGH Jestädt für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-6.076,91</b>	<b>-5.924,00</b>	<b>-5.735,22</b>	<b>-188,78</b>
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-3.075,62	-3.024,00	-3.051,22	27,22
5003100	Umsatzerlöse Benutzung BGH/DGH	-3.001,29	-2.900,00	-2.684,00	-216,00
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-87,25</b>	<b>-100,00</b>	<b>-43,85</b>	<b>-56,15</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-87,25	-100,00	-43,85	-56,15
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>		<b>-165,00</b>		<b>-165,00</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301020 DGH Jestädt für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich		-165,00		-165,00
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-5,58</b>			
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-5,58			
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-6.169,74</b>	<b>-6.189,00</b>	<b>-5.779,07</b>	<b>-409,93</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>5.695,44</b>	<b>5.615,00</b>	<b>5.794,56</b>	<b>-179,56</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	4.220,66	4.305,00	4.424,28	-119,28
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	238,59	80,00	114,21	-34,21
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	1.236,19	1.230,00	1.256,07	-26,07
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>333,72</b>	<b>340,00</b>	<b>339,49</b>	<b>0,51</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	333,72	340,00	339,49	0,51
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>14.778,51</b>	<b>20.853,00</b>	<b>10.923,03</b>	<b>9.929,97</b>
6051000	Strom	1.669,21	1.850,00	1.700,27	149,73
6052000	Gas	5.438,63	5.700,00	5.012,62	687,38
6056000	Wasser	548,80	580,00	635,91	-55,91
6057000	Abwasser	950,40	1.000,00	1.113,60	-113,60
6058000	Nebenkosten aus Vermietung und Verpachtung	375,13			
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	1.063,08		139,57	-139,57
6081000	Reinigungsmaterial	28,69		70,16	-70,16
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	100,90	150,00	52,06	97,94
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	2.398,49	8.700,00		8.700,00
6166000	Wartungskosten		900,00	136,51	763,49
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	309,00	300,00	296,19	3,81
6173000	Fremdreinigung	60,00	300,00		300,00
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	337,48	360,00	337,16	22,84
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	515,22		417,56	-417,56
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	983,48	1.013,00	1.011,42	1,58
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>8.333,56</b>	<b>8.590,00</b>	<b>8.332,55</b>	<b>257,45</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	8.333,56	8.540,00	8.332,55	207,45
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)		50,00		50,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>29.141,23</b>	<b>35.398,00</b>	<b>25.389,63</b>	<b>10.008,37</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>22.971,49</b>	<b>29.209,00</b>	<b>19.610,56</b>	<b>9.598,44</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-6.169,74</b>	<b>-6.189,00</b>	<b>-5.779,07</b>	<b>-409,93</b>


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301020 DGH Jestädt für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
25	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	29.141,23	35.398,00	25.389,63	10.008,37
26	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	22.971,49	29.209,00	19.610,56	9.598,44
27	<b>Außerordentliche Erträge</b>	-7,49			
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-7,49			
28	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	466,52			
7970000	periodenfremde Aufwendungen	466,52			
29	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)</b>	459,03			
30	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	23.430,52	29.209,00	19.610,56	9.598,44
31	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	-12.743,00	-12.743,00	-12.743,00	
9105000	Erträge ILV Anteil Sport in BGH/DGH	-12.743,00	-12.743,00	-12.743,00	
32	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	13.513,00	12.675,00	12.676,00	-1,00
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	2.523,00	2.520,00	2.520,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	838,00	958,00	958,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	915,00	623,00	623,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	1.066,00	1.056,00	1.056,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	53,00			
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	3.832,00	3.800,00	3.800,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	1.614,00	1.602,00	1.602,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	1.539,00	1.539,00	1.514,00	25,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	99,00	99,00	180,00	-81,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	1.034,00	478,00	423,00	55,00
33	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	770,00	-68,00	-67,00	-1,00
34	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	24.200,52	29.141,00	19.543,56	9.597,44

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301030 BGH "Werratal" Schwebda für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
01	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	-21.977,38	-22.037,00	-22.759,87	722,87
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-20.938,83	-20.937,00	-20.938,82	1,82
5003100	Umsatzerlöse Benutzung BGH/DGH	-1.038,55	-1.100,00	-1.821,05	721,05




**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**15301030 BGH "Werratal" Schwebda für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-10,23</b>	<b>-50,00</b>	<b>-107,56</b>	<b>57,56</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-10,23	-50,00	-107,56	57,56
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>			<b>-2.178,04</b>	<b>2.178,04</b>
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich			-2.178,04	2.178,04
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-21.987,61</b>	<b>-22.087,00</b>	<b>-25.045,47</b>	<b>2.958,47</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>6.613,17</b>	<b>6.480,00</b>	<b>5.587,25</b>	<b>892,75</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	5.188,98	5.300,00	4.543,52	756,48
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	184,74	100,00	110,24	-10,24
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	1.239,45	1.080,00	933,49	146,51
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>403,49</b>	<b>415,00</b>	<b>363,84</b>	<b>51,16</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	403,49	415,00	363,84	51,16
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>51.557,24</b>	<b>32.177,00</b>	<b>32.010,20</b>	<b>166,80</b>
6051000	Strom	5.870,74	6.200,00	7.238,97	-1.038,97
6052000	Gas	9.651,98	10.200,00	9.181,63	1.018,37
6056000	Wasser	3.707,58	1.600,00	2.065,10	-465,10
6057000	Abwasser	6.945,60	2.850,00	3.700,92	-850,92
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	531,10	120,00	590,51	-470,51
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen			80,14	-80,14
6081000	Reinigungsmaterial	240,85	350,00	306,48	43,52
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	241,43	200,00	64,45	135,55
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	15.892,58	1.820,00	1.672,42	147,58
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen			176,00	-176,00
6166000	Wartungskosten	2.142,41	2.600,00	270,30	2.329,70
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	616,88	600,00	546,52	53,48
6173000	Fremdreinigung		300,00	365,58	-65,58
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	526,04	529,00	526,02	2,98
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	515,22		417,56	-417,56
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	4.674,83	4.808,00	4.807,60	0,40
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>58.095,72</b>	<b>58.160,00</b>	<b>60.345,24</b>	<b>-2.185,24</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	57.651,52	57.660,00	57.651,53	8,47
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung			552,14	-552,14
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	140,00	140,00	1.837,37	-1.697,37
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	304,20	360,00	304,20	55,80

**Teilergebnisrechnung Muster 18**  
**15301030 BGH "Werratal" Schwebda für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
18	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>732,81</b>	<b>733,00</b>	<b>732,81</b>	<b>0,19</b>
7020000	Grundsteuer	732,81	733,00	732,81	0,19
19	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>117.402,43</b>	<b>97.965,00</b>	<b>99.039,34</b>	<b>-1.074,34</b>
20	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>95.414,82</b>	<b>75.878,00</b>	<b>73.993,87</b>	<b>1.884,13</b>
24	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-21.987,61</b>	<b>-22.087,00</b>	<b>-25.045,47</b>	<b>2.958,47</b>
25	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>117.402,43</b>	<b>97.965,00</b>	<b>99.039,34</b>	<b>-1.074,34</b>
26	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>95.414,82</b>	<b>75.878,00</b>	<b>73.993,87</b>	<b>1.884,13</b>
27	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-1.496,59</b>			
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-1.496,59			
28	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.415,16</b>		<b>287,67</b>	<b>-287,67</b>
7970000	periodenfremde Aufwendungen	1.415,16		287,67	-287,67
29	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-81,43</b>		<b>287,67</b>	<b>-287,67</b>
30	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>95.333,39</b>	<b>75.878,00</b>	<b>74.281,54</b>	<b>1.596,46</b>
31	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-23.236,00</b>	<b>-23.236,00</b>	<b>-23.236,00</b>	
9105000	Erträge ILV Anteil Sport in BGH/DGH	-23.236,00	-23.236,00	-23.236,00	
32	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>39.779,00</b>	<b>38.970,00</b>	<b>38.621,00</b>	<b>349,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	2.523,00	2.520,00	2.520,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	838,00	958,00	958,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	1.208,00	1.056,00	1.056,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	1.018,00	1.009,00	1.009,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	107,00	103,00	103,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	7.185,00	7.125,00	7.125,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	1.614,00	1.602,00	1.602,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	2.084,00	2.084,00	1.536,00	548,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof			195,00	-195,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	23.202,00	22.513,00	22.517,00	-4,00
33	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>16.543,00</b>	<b>15.734,00</b>	<b>15.385,00</b>	<b>349,00</b>
34	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>111.876,39</b>	<b>91.612,00</b>	<b>89.666,54</b>	<b>1.945,46</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301040 DGH "Weinberghalle" Frieda für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-2.012,74</b>	<b>-1.950,00</b>	<b>-497,41</b>	<b>-1.452,59</b>
5003100	Umsatzerlöse Benutzung BGH/DGH	-1.716,94	-1.600,00	-336,07	-1.263,93
5003200	Umsatzerlöse Benutzung Kegelbahnen	-295,80	-350,00	-161,34	-188,66
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-53,52</b>	<b>-50,00</b>	<b>-6,89</b>	<b>-43,11</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-53,52	-50,00	-6,89	-43,11
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-3.534,94</b>	<b>-3.535,00</b>	<b>-3.534,93</b>	<b>-0,07</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-3.534,94	-3.535,00	-3.534,93	-0,07
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>-2.209,86</b>		<b>-594,52</b>	<b>594,52</b>
5330000	Erträge aus Schadensersatzleistungen	-2.209,86		-594,52	594,52
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-7.811,06</b>	<b>-5.535,00</b>	<b>-4.633,75</b>	<b>-901,25</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>8.880,27</b>	<b>9.490,00</b>	<b>9.593,47</b>	<b>-103,47</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	6.981,25	7.750,00	7.847,14	-97,14
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	297,78	150,00	141,72	8,28
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	1.601,24	1.590,00	1.604,61	-14,61
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>591,58</b>	<b>590,00</b>	<b>590,71</b>	<b>-0,71</b>
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	591,58	590,00	590,71	-0,71
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>19.816,76</b>	<b>35.210,00</b>	<b>26.720,20</b>	<b>8.489,80</b>
6051000	Strom	3.654,00	3.910,00	3.645,16	264,84
6052000	Gas	10.009,63	10.500,00	8.635,47	1.864,53
6056000	Wasser	255,44	300,00	234,79	65,21
6057000	Abwasser	393,60	450,00	355,20	94,80
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	84,26		70,96	-70,96
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen			160,28	-160,28
6081000	Reinigungsmaterial	21,33			
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	100,90	400,00	16,94	383,06
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	94,20	15.600,00	9.846,65	5.753,35
6166000	Wartungskosten	289,86	450,00	109,56	340,44
6169100	Aufwendungen für Schadensfälle	1.819,89		571,97	-571,97
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	158,20	190,00	166,70	23,30
6173000	Fremdreinigung		400,00		400,00
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen		20,00		20,00
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	515,22		417,55	-417,55
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	2.420,23	2.990,00	2.488,97	501,03
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>9.451,92</b>	<b>11.510,00</b>	<b>9.451,92</b>	<b>2.058,08</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301040 DGH "Weinberghalle" Frieda für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	9.451,92	11.460,00	9.451,92	2.008,08
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)		50,00		50,00
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>375,70</b>	<b>376,00</b>	<b>375,70</b>	<b>0,30</b>
7020000	Grundsteuer	375,70	376,00	375,70	0,30
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>39.116,23</b>	<b>57.176,00</b>	<b>46.732,00</b>	<b>10.444,00</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>31.305,17</b>	<b>51.641,00</b>	<b>42.098,25</b>	<b>9.542,75</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-7.811,06</b>	<b>-5.535,00</b>	<b>-4.633,75</b>	<b>-901,25</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>39.116,23</b>	<b>57.176,00</b>	<b>46.732,00</b>	<b>10.444,00</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>31.305,17</b>	<b>51.641,00</b>	<b>42.098,25</b>	<b>9.542,75</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>31.305,17</b>	<b>51.641,00</b>	<b>42.098,25</b>	<b>9.542,75</b>
<b>31</b>	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-14.991,00</b>	<b>-14.991,00</b>	<b>-14.991,00</b>	
9105000	Erträge ILV Anteil Sport in BGH/DGH	-14.991,00	-14.991,00	-14.991,00	
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>17.392,00</b>	<b>20.197,00</b>	<b>21.974,00</b>	<b>-1.777,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	2.523,00	2.520,00	2.520,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	838,00	958,00	958,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	1.149,00	998,00	998,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	1.018,00	1.009,00	1.009,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	53,00	103,00	103,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	5.748,00	9.500,00	9.500,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	1.614,00	1.602,00	1.602,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	1.774,00	1.774,00	874,00	900,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	333,00	333,00		333,00
9201130	Kosten ILV Geräte Bauhof	127,00	127,00		127,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	2.215,00	1.273,00	4.410,00	-3.137,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>2.401,00</b>	<b>5.206,00</b>	<b>6.983,00</b>	<b>-1.777,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>33.706,17</b>	<b>56.847,00</b>	<b>49.081,25</b>	<b>7.765,75</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301050 DGH Neuerode für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-655,48</b>	<b>-410,00</b>	<b>-814,45</b>	<b>404,45</b>
5003100	Umsatzerlöse Benutzung BGH/DGH	-655,48	-410,00	-814,45	404,45
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>	<b>-24,50</b>	<b>-20,00</b>	<b>-22,40</b>	<b>2,40</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-24,50	-20,00	-22,40	2,40
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-759,80</b>	<b>-925,00</b>		<b>-925,00</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-759,80	-925,00		-925,00
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-1.439,78</b>	<b>-1.355,00</b>	<b>-836,85</b>	<b>-518,15</b>
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>1,68</b>			
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	1,68			
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>7.572,20</b>	<b>9.567,00</b>	<b>7.462,64</b>	<b>2.104,36</b>
6051000	Strom	985,76	1.100,00	940,57	159,43
6052000	Gas	4.078,71	5.000,00	4.367,25	632,75
6056000	Wasser	166,92	200,00	187,40	12,60
6057000	Abwasser	225,60	260,00	264,00	-4,00
6058000	Nebenkosten aus Vermietung und Verpachtung	286,43			
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen			25,00	-25,00
6081000	Reinigungsmaterial	21,07			
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	107,90	100,00	79,15	20,85
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	117,63	400,00	129,54	270,46
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen			55,98	-55,98
6166000	Wartungskosten	110,60	1.110,00	270,13	839,87
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	147,48	160,00	113,21	46,79
6173000	Fremdreinigung		400,00		400,00
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	393,29	409,00	185,47	223,53
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	515,21		417,55	-417,55
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	415,60	428,00	427,39	0,61
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>3.150,97</b>	<b>3.410,00</b>	<b>2.247,67</b>	<b>1.162,33</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	3.150,97	3.360,00	2.157,75	1.202,25
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)		50,00	89,92	-39,92
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>10.724,85</b>	<b>12.977,00</b>	<b>9.710,31</b>	<b>3.266,69</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>9.285,07</b>	<b>11.622,00</b>	<b>8.873,46</b>	<b>2.748,54</b>


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301050 DGH Neuerode für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
24	Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-1.439,78	-1.355,00	-836,85	-518,15
25	Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)	10.724,85	12.977,00	9.710,31	3.266,69
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)	9.285,07	11.622,00	8.873,46	2.748,54
28	Außerordentliche Aufwendungen	388,11			
7970000	periodenfremde Aufwendungen	388,11			
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)	388,11			
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	9.673,18	11.622,00	8.873,46	2.748,54
31	Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-1.499,00	-1.499,00	-1.499,00	
9105000	Erträge ILV Anteil Sport in BGH/DGH	-1.499,00	-1.499,00	-1.499,00	
32	Kosten der internen Leistungsbeziehungen	10.217,00	9.455,00	9.290,00	165,00
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	2.522,00	2.520,00	2.520,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	838,00	483,00	483,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	521,00	375,00	375,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	826,00	819,00	819,00	
9201050	Kosten ILV Steuerverwaltung	53,00	51,00	51,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	2.874,00	2.850,00	2.850,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	1.614,00	1.602,00	1.602,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	284,00	284,00	192,00	92,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	18,00	18,00		18,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	667,00	453,00	398,00	55,00
33	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	8.718,00	7.956,00	7.791,00	165,00
34	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	18.391,18	19.578,00	16.664,46	2.913,54

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301060 DGH Hitzelrode für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-778,72	-790,00	-451,22	-338,78
5003100	Umsatzerlöse Benutzung BGH/DGH	-719,06	-720,00	-392,36	-327,64
5003200	Umsatzerlöse Benutzung Kegelbahnen	-59,66	-70,00	-58,86	-11,14
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-5,10	-20,00	-46,05	26,05

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301060 DGH Hitzelrode für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-5,10	-20,00	-46,05	26,05
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>		<b>-165,00</b>		<b>-165,00</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich		-165,00		-165,00
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-783,82</b>	<b>-975,00</b>	<b>-497,27</b>	<b>-477,73</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>2.607,07</b>	<b>720,00</b>		<b>720,00</b>
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	1.903,24	550,00		550,00
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte ersetzt Kto. 6211000, nur für Loga-Buchungen	129,33			
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	574,50	170,00		170,00
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>7.743,58</b>	<b>9.351,00</b>	<b>7.836,13</b>	<b>1.514,87</b>
6051000	Strom	1.887,32	2.050,00	1.758,51	291,49
6054000	Heizöl	3.364,20	4.000,00	3.467,78	532,22
6056000	Wasser	268,08	300,00	432,33	-132,33
6057000	Abwasser	417,60	450,00	724,80	-274,80
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen			82,29	-82,29
6081000	Reinigungsmaterial	21,07		4,50	-4,50
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	100,89	200,00	30,96	169,04
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	346,28	300,00	55,53	244,47
6166000	Wartungskosten	87,24	870,00	109,53	760,47
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	83,94	110,00	82,08	27,92
6173000	Fremdreinigung		400,00		400,00
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	515,20		417,55	-417,55
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	651,76	671,00	670,27	0,73
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>1.962,87</b>	<b>2.220,00</b>	<b>1.962,86</b>	<b>257,14</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	1.909,69	2.110,00	1.909,68	200,32
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	53,18	110,00	53,18	56,82
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>12.313,52</b>	<b>12.291,00</b>	<b>9.798,99</b>	<b>2.492,01</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>11.529,70</b>	<b>11.316,00</b>	<b>9.301,72</b>	<b>2.014,28</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-783,82</b>	<b>-975,00</b>	<b>-497,27</b>	<b>-477,73</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>12.313,52</b>	<b>12.291,00</b>	<b>9.798,99</b>	<b>2.492,01</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>11.529,70</b>	<b>11.316,00</b>	<b>9.301,72</b>	<b>2.014,28</b>


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301060 DGH Hitzelrode für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>11.529,70</b>	<b>11.316,00</b>	<b>9.301,72</b>	<b>2.014,28</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>11.135,00</b>	<b>9.774,00</b>	<b>9.341,00</b>	<b>433,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	2.522,00	2.520,00	2.520,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	749,00	394,00	394,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	521,00	375,00	375,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	826,00	819,00	819,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	2.395,00	1.425,00	1.425,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	1.614,00	1.602,00	1.602,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	464,00	464,00	236,00	228,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof			81,00	-81,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	2.044,00	2.175,00	1.889,00	286,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>11.135,00</b>	<b>9.774,00</b>	<b>9.341,00</b>	<b>433,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>22.664,70</b>	<b>21.090,00</b>	<b>18.642,72</b>	<b>2.447,28</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301070 DGH Motzenrode für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-582,37</b>	<b>-550,00</b>	<b>-769,11</b>	<b>219,11</b>
5003100	Umsatzerlöse Benutzung BGH/DGH	-582,37	-550,00	-769,11	219,11
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>		<b>-20,00</b>		<b>-20,00</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen		-20,00		-20,00
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-582,37</b>	<b>-570,00</b>	<b>-769,11</b>	<b>199,11</b>
<b>11</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>151,17</b>			
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	151,17			
<b>12</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>1,32</b>			
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	1,32			
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>9.687,40</b>	<b>9.531,00</b>	<b>7.923,78</b>	<b>1.607,22</b>
6051000	Strom	6.503,65	6.900,00	5.484,60	1.415,40
6056000	Wasser	146,68	190,00	180,01	9,99
6057000	Abwasser	187,20	250,00	249,60	0,40
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	188,82		180,35	-180,35
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen			320,56	-320,56



**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301070 DGH Motzenrode für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
6081000	Reinigungsmaterial	21,06			
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	100,89	100,00	30,96	69,04
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	901,18	300,00		300,00
6166000	Wartungskosten	99,47	475,00	9,96	465,04
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	58,93	90,00	73,54	16,46
6173000	Fremdreinigung		200,00		200,00
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen		20,00		20,00
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	515,19		417,55	-417,55
6832000	Telefonkosten	375,33	400,00	370,93	29,07
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	589,00	606,00	605,72	0,28
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>3.756,95</b>	<b>3.810,00</b>	<b>3.756,96</b>	<b>53,04</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	3.756,95	3.760,00	3.756,96	3,04
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)		50,00		50,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>13.596,84</b>	<b>13.341,00</b>	<b>11.680,74</b>	<b>1.660,26</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>13.014,47</b>	<b>12.771,00</b>	<b>10.911,63</b>	<b>1.859,37</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-582,37</b>	<b>-570,00</b>	<b>-769,11</b>	<b>199,11</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>13.596,84</b>	<b>13.341,00</b>	<b>11.680,74</b>	<b>1.660,26</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>13.014,47</b>	<b>12.771,00</b>	<b>10.911,63</b>	<b>1.859,37</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>13.014,47</b>	<b>12.771,00</b>	<b>10.911,63</b>	<b>1.859,37</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>9.042,00</b>	<b>8.096,00</b>	<b>7.559,00</b>	<b>537,00</b>
9201010	Kosten ILV Gemeindevorstand	2.522,00	2.520,00	2.520,00	
9201020	Kosten ILV Hauptverwaltung	749,00	394,00	394,00	
9201030	Kosten ILV Kämmerei	521,00	375,00	375,00	
9201040	Kosten ILV Gemeindekasse	826,00	819,00	819,00	
9201060	Kosten ILV Liegenschaftsverwaltung	2.395,00	1.425,00	1.425,00	
9201070	Kosten ILV Bauverwaltung	1.076,00	1.602,00	1.602,00	
9201110	Kosten ILV Bauhof	732,00	732,00	311,00	421,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	180,00	180,00	63,00	117,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	41,00	49,00	50,00	-1,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>9.042,00</b>	<b>8.096,00</b>	<b>7.559,00</b>	<b>537,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>22.056,47</b>	<b>20.867,00</b>	<b>18.470,63</b>	<b>2.396,37</b>


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15301099 BGH/DGH Allgemein für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>-1.986,63</b>	<b>6.150,00</b>	<b>-1.950,39</b>	<b>8.100,39</b>
6058000	Nebenkosten aus Vermietung und Verpachtung		1.000,00		1.000,00
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen		1.000,00		1.000,00
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel		150,00		150,00
6081000	Reinigungsmaterial		300,00		300,00
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	-1.986,63		-1.950,39	1.950,39
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen		300,00		300,00
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung		3.400,00		3.400,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>-1.986,63</b>	<b>6.150,00</b>	<b>-1.950,39</b>	<b>8.100,39</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>	<b>-1.986,63</b>	<b>6.150,00</b>	<b>-1.950,39</b>	<b>8.100,39</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>-1.986,63</b>	<b>6.150,00</b>	<b>-1.950,39</b>	<b>8.100,39</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)</b>	<b>-1.986,63</b>	<b>6.150,00</b>	<b>-1.950,39</b>	<b>8.100,39</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-1.986,63</b>	<b>6.150,00</b>	<b>-1.950,39</b>	<b>8.100,39</b>
<b>32</b>	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>199,00</b>	<b>164,00</b>	<b>161,00</b>	<b>3,00</b>
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	199,00	164,00	161,00	3,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>199,00</b>	<b>164,00</b>	<b>161,00</b>	<b>3,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-1.787,63</b>	<b>6.314,00</b>	<b>-1.789,39</b>	<b>8.103,39</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15303001 Freizeit- und Erholungseinrichtung Werratalsee für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
<b>01</b>	<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-9.185,68</b>	<b>-6.155,00</b>	<b>-5.075,91</b>	<b>-1.079,09</b>
5003000	Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	-2.684,77		-720,00	720,00
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	-6.470,91	-6.155,00	-4.355,91	-1.799,09
5005000	Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v Vermögen/ Recht	-30,00			
<b>02</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>-4.032,00</b>			
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	-4.032,00			

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15303001 Freizeit- und Erholungseinrichtung Werratalsee für den Jahresabschluss  
2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz- Ergebnis 2018
<b>03</b>	<b>Kostenersatzleistungen und -erstattungen</b>		<b>-160,00</b>		<b>-160,00</b>
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen		-160,00		-160,00
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.</b>	<b>-4.848,00</b>	<b>-4.847,00</b>	<b>-4.848,00</b>	<b>1,00</b>
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-4.710,72	-4.710,00	-4.710,71	0,71
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-137,28	-137,00	-137,29	0,29
<b>09</b>	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>		<b>-400,00</b>		<b>-400,00</b>
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge		-400,00		-400,00
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-18.065,68</b>	<b>-11.562,00</b>	<b>-9.923,91</b>	<b>-1.638,09</b>
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>16.707,87</b>	<b>8.334,00</b>	<b>9.302,56</b>	<b>-968,56</b>
6051000	Strom	134,08	150,00	137,58	12,42
6056000	Wasser	670,25	700,00	487,92	212,08
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	1.145,25			
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand		200,00		200,00
6120000	Entwickl., Versuchs- und Konstr.Arbeit durch 3.	1.364,86			
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeingeb., Infrastr.verm.	124,95	1.500,00	3.682,50	-2.182,50
6171000	Aufwendungen für Fremdensorgung	1.493,30	600,00	535,64	64,36
6173000	Fremdreinigung	1.200,00			
6174000	Bestreifung Werratalsee	8.987,87	3.500,00	3.255,50	244,50
6175000	Wasseruntersuchungen	987,82	1.000,00	446,25	553,75
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	53,69	54,00	53,69	0,31
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten			186,83	-186,83
6832000	Telefonkosten	227,39	240,00	227,59	12,41
6840000	amtliche Bekanntmachungen	37,34	100,00		100,00
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	281,07	290,00	289,06	0,94
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>8.485,44</b>	<b>8.130,00</b>	<b>7.703,70</b>	<b>426,30</b>
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	8.027,17	8.030,00	8.161,97	-131,97
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)		100,00		100,00
6673000	Pauschalwertberichtigung	458,27		-458,27	458,27
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>25.193,31</b>	<b>16.464,00</b>	<b>17.006,26</b>	<b>-542,26</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)</b>	<b>7.127,63</b>	<b>4.902,00</b>	<b>7.082,35</b>	<b>-2.180,35</b>


**Teilergebnisrechnung Muster 18  
15303001 Freizeit- und Erholungseinrichtung Werratalsee für den Jahresabschluss  
2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz- Ergebnis 2018
24	Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-18.065,68	-11.562,00	-9.923,91	-1.638,09
25	Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)	25.193,31	16.464,00	17.006,26	-542,26
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)	7.127,63	4.902,00	7.082,35	-2.180,35
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	7.127,63	4.902,00	7.082,35	-2.180,35
32	<b>Kosten der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>34.681,00</b>	<b>32.951,00</b>	<b>25.545,00</b>	<b>7.406,00</b>
9201110	Kosten ILV Bauhof	9.782,00	9.782,00	3.873,00	5.909,00
9201120	Kosten ILV Fuhrpark Bauhof	2.723,00	2.723,00	1.681,00	1.042,00
9201130	Kosten ILV Geräte Bauhof	30,00	30,00	202,00	-172,00
9202000	Kosten ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	22.146,00	20.416,00	19.789,00	627,00
33	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>34.681,00</b>	<b>32.951,00</b>	<b>25.545,00</b>	<b>7.406,00</b>
34	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>41.808,63</b>	<b>37.853,00</b>	<b>32.627,35</b>	<b>5.225,65</b>

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
16 Allgemeine Finanzwirtschaft für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz- Ergebnis 2018
05	<b>Steuern steuerähnl. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml.</b>	<b>-3.819.441,47</b>	<b>-3.925.700,00</b>	<b>-3.848.159,08</b>	<b>-77.540,92</b>
5500100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-1.986.448,62	-2.100.000,00	-2.021.179,18	-78.820,82
5504000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-109.454,74	-180.000,00	-175.725,08	-4.274,92
5551000	Grundsteuer A	-53.806,78	-53.500,00	-52.684,62	-815,38
5552000	Grundsteuer B	-754.749,97	-757.200,00	-762.066,33	4.866,33
5553000	Gewerbesteuer	-879.478,33	-800.000,00	-803.157,21	3.157,21
5559120	Sonst. Vergnügungsst, einschl. Spielapparatesteuer	-3.724,03	-3.300,00	-3.241,16	-58,84
5559200	Hundesteuer	-31.779,00	-31.700,00	-30.105,50	-1.594,50
06	<b>Erträge aus Transferleistungen</b>	<b>-134.431,89</b>	<b>-125.000,00</b>	<b>-137.496,00</b>	<b>12.496,00</b>
5477000	Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz	-134.431,89	-125.000,00	-137.496,00	12.496,00
07	<b>Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.</b>	<b>-2.446.516,88</b>	<b>-2.530.977,00</b>	<b>-3.120.311,88</b>	<b>589.334,88</b>
5401001	Allg. Finanzzuweisg. d. Landes nach FAG	-28.700,00			
5401010	Schlüsselzuweisungen	-2.417.599,00	-2.530.677,00	-2.530.677,00	

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
16 Allgemeine Finanzwirtschaft für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
5410310	Bedarfszuw. d Landes nach LAG, Landesausgleichsst.			-589.500,00	589.500,00
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	-217,88	-300,00	-134,88	-165,12
<b>08</b>	<b>Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.</b>	<b>-446.089,03</b>	<b>-446.364,00</b>	<b>-443.020,09</b>	<b>-3.343,91</b>
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-10.179,97	-10.179,00	-10.179,98	0,98
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-425.220,11	-434.485,00	-423.787,14	-10.697,86
5460110	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich Wasserversorgung	-8.989,00		-7.353,02	7.353,02
5460199	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg.Bund)	-1.699,95	-1.700,00	-1.699,95	-0,05
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-6.846.479,27</b>	<b>-7.028.041,00</b>	<b>-7.548.987,05</b>	<b>520.946,05</b>
<b>13</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>503,08</b>	<b>3.000,00</b>		<b>3.000,00</b>
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe	503,08	3.000,00		3.000,00
<b>14</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>26.908,02</b>		<b>16.681,55</b>	<b>-16.681,55</b>
6672000	Einzelwertberichtigung	5.282,88		22.169,83	-22.169,83
6673000	Pauschalwertberichtigung	21.625,14		-5.488,28	5.488,28
<b>16</b>	<b>Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.</b>	<b>3.037.922,69</b>	<b>2.986.000,00</b>	<b>3.074.130,03</b>	<b>-88.130,03</b>
7354100	Kreisumlage	1.777.379,63	1.932.900,00	1.932.893,00	7,00
7354110	Kreisumlage ohne Finbu für Planung	192.300,00		64.200,00	-64.200,00
7354200	Schulumlage	844.331,80	931.100,00	929.405,00	1.695,00
7354210	Schulumlage ohne Finbu für Planung	91.500,00		31.400,00	-31.400,00
7380100	Gewerbesteuerumlage	132.411,26	122.000,00	116.232,03	5.767,97
<b>18</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>2.495,73</b>		<b>2.878,01</b>	<b>-2.878,01</b>
7420000	Kapitalertragsteuer	2.365,62		2.727,97	-2.727,97
7490000	sonst. Steuern vom Einkommen und Ertrag	130,11		150,04	-150,04
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>3.067.829,52</b>	<b>2.989.000,00</b>	<b>3.093.689,59</b>	<b>-104.689,59</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-3.778.649,75</b>	<b>-4.039.041,00</b>	<b>-4.455.297,46</b>	<b>416.256,46</b>
<b>21</b>	<b>Finanzerträge</b>	<b>-9.516,98</b>	<b>-100,00</b>	<b>-11.019,86</b>	<b>10.919,86</b>
5710100	Bankzinsen	-9.466,98		-10.911,86	10.911,86
5763000	Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.		-100,00	-108,00	8,00
5790900	Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	-50,00			
<b>22</b>	<b>Zinsen und andere Finanzaufwendungen</b>	<b>465.539,86</b>	<b>468.077,00</b>	<b>404.685,22</b>	<b>63.391,78</b>
7710099	Kreditzinsen "Zinsdienstumlage"	8.996,00	8.622,00	8.622,00	
7710100	Darlehenszinsen	369.048,53	400.000,00	351.996,54	48.003,46

**Teilergebnisrechnung Muster 18  
16 Allgemeine Finanzwirtschaft für den Jahresabschluss 2018**

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Fortg. Ansatz + Reste 2018	Ergebnis 2018	Vergl. Ansatz-Ergebnis 2018
7710110	Swapzinsen	70.938,01	31.000,00	29.645,71	1.354,29
7710200	Zinsen Kassenkredit u. Sollzinsen	2.850,20	15.000,00	969,49	14.030,51
7730200	Auflösung Ansparraten Fondsdarlehen		13.455,00		13.455,00
7731000	Ansparraten	13.707,12		13.451,48	-13.451,48
<b>23</b>	<b>Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>456.022,88</b>	<b>467.977,00</b>	<b>393.665,36</b>	<b>74.311,64</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-6.855.996,25</b>	<b>-7.028.141,00</b>	<b>-7.560.006,91</b>	<b>531.865,91</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>3.533.369,38</b>	<b>3.457.077,00</b>	<b>3.498.374,81</b>	<b>-41.297,81</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>-3.322.626,87</b>	<b>-3.571.064,00</b>	<b>-4.061.632,10</b>	<b>490.568,10</b>
<b>27</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>-2.602,22</b>		<b>-2.780,97</b>	<b>2.780,97</b>
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-54,00		-104,04	104,04
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-2.548,22		-2.671,80	2.671,80
5991000	Ausbuchung Kleinbeträge			-5,13	5,13
<b>28</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>10,71</b>		<b>1,89</b>	<b>-1,89</b>
7990100	Ausbuchung Kleinbeträge	10,71		1,89	-1,89
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-2.591,51</b>		<b>-2.779,08</b>	<b>2.779,08</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-3.325.218,38</b>	<b>-3.571.064,00</b>	<b>-4.064.411,18</b>	<b>493.347,18</b>
<b>31</b>	<b>Erlöse der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-462.689,00</b>	<b>-414.574,00</b>	<b>-403.431,00</b>	<b>-11.143,00</b>
9102000	Erträge ILV Zuordnung der Zinsaufwendungen	-462.689,00	-414.574,00	-403.431,00	-11.143,00
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-462.689,00</b>	<b>-414.574,00</b>	<b>-403.431,00</b>	<b>-11.143,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-3.787.907,38</b>	<b>-3.985.638,00</b>	<b>-4.467.842,18</b>	<b>482.204,18</b>

**E. Erläuterungen der Finanzrechnung****1. Finanzrechnung**

Die Finanzrechnung enthält alle zahlungswirksamen Aufwendungen und Erträge sowie alle zahlungswirksamen Investitionen. Zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge, mit denen kein Geldabfluss bzw. -zufluss verbunden ist, wie zum Beispiel Abschreibungen, werden im Finanzhaushalt nicht dargestellt.

<b>Finanzrechnung direkt Muster 16 für den Jahresabschluss 2018</b>						
<b>Nr.</b>	<b>Konten</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis des Vorjahres 2017</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2018</b>	<b>Ergebnis des HHJ 2018</b>	<b>Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2018</b>
01	810	Privatrechtliche Leistungsentgelte	147.867,57	119.000,00	121.679,96	-2.679,96
02	811	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.921.774,68	1.892.850,00	1.932.373,56	-39.523,56
03	812	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	133.642,17	159.629,00	190.979,46	-31.350,46
04	814	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.826.815,92	3.925.700,00	3.821.877,03	103.822,97
05	815	Einzahlungen aus Transferleistungen	134.431,89	125.000,00	137.496,00	-12.496,00
06	816	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.738.018,38	2.833.877,00	2.913.990,20	-80.113,20
07	817	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	74.325,28	11.735,00	11.474,33	260,67
08	813, 828	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	150.225,51	134.513,00	125.489,08	9.023,92
<b>09</b>		<b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>	<b>9.127.101,40</b>	<b>9.202.304,00</b>	<b>9.255.359,62</b>	<b>-53.055,62</b>
10	830	Personalauszahlungen	-2.507.620,55	-2.778.516,00	-2.698.261,87	-80.254,13
11	831	Versorgungsauszahlungen	-453.985,79	-436.434,00	-396.923,73	-39.510,27
12	832	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.091.768,23	-1.404.438,00	-1.300.774,28	-103.663,72
13	833	Auszahlungen für Transferleistungen				
14	834	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-397.421,04	-392.251,00	-330.206,25	-62.044,75
15	835	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-2.773.941,38	-2.986.000,00	-2.962.041,86	-23.958,14
16	836	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-456.517,97	-457.122,00	-328.386,76	-128.735,24
17	837, 848	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-22.005,93	-13.429,00	-20.976,88	7.547,88
<b>18</b>		<b>Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>	<b>-7.703.260,89</b>	<b>-8.468.190,00</b>	<b>-8.037.571,63</b>	<b>-430.618,37</b>
<b>19</b>		<b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender</b>	<b>1.423.840,51</b>	<b>734.114,00</b>	<b>1.217.787,99</b>	<b>-483.673,99</b>



<b>Finanzrechnung direkt Muster 16 für den Jahresabschluss 2018</b>						
<b>Nr.</b>	<b>Konten</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis des Vorjahres 2017</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2018</b>	<b>Ergebnis des HHJ 2018</b>	<b>Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2018</b>
		<b>Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)</b>				
20	820	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und Zuschüssen	242.952,68	993.552,00	497.459,11	496.092,89
		sowie aus Investitionsbeiträgen				
21	822	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens	196.394,00		61.009,00	-61.009,00
		und des immateriellen Anlagevermögens				
22	823	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens				
<b>23</b>		<b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>	<b>439.346,68</b>	<b>993.552,00</b>	<b>558.468,11</b>	<b>435.083,89</b>
24	841	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-25.403,37	-5.000,00	-13.685,44	8.685,44
25	842	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-188.612,49	-1.756.816,00	-555.506,59	-1.201.309,41
26	840, 843	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen	-105.536,58	-205.800,00	-117.378,29	-88.421,71
		und immaterielle Anlagevermögen				
27	844	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-9.644,07	-10.800,00	-9.752,07	-1.047,93
<b>28</b>		<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>	<b>-329.196,51</b>	<b>-1.978.416,00</b>	<b>-696.322,39</b>	<b>-1.282.093,61</b>
<b>29</b>		<b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus</b>	<b>110.150,17</b>	<b>-984.864,00</b>	<b>-137.854,28</b>	<b>-847.009,72</b>
		<b>Investitionstätigkeit ( Nr. 23 ./ Nr. 28)</b>				
<b>30</b>		<b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>	<b>1.533.990,68</b>	<b>-250.750,00</b>	<b>1.079.933,71</b>	<b>-1.330.683,71</b>
31	826	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen	423.100,79	1.245.864,00	260.427,56	985.436,44
		und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen				
32	846	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen	-850.736,29	-714.950,00	-618.373,40	-96.576,60
		und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen				
		sowie an das Sondervermögen Hessenkasse				
<b>33</b>		<b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-427.635,50</b>	<b>530.914,00</b>	<b>-357.945,84</b>	<b>888.859,84</b>
		<b>(Nr. 31 ./ Nr. 32)</b>				
<b>34</b>		<b>Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>1.106.355,18</b>	<b>280.164,00</b>	<b>721.987,87</b>	<b>-441.823,87</b>





Finanzrechnung direkt Muster 16 für den Jahresabschluss 2018						
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2018	Ergebnis des HHJ 2018	Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2018
		Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)				
35		Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel,	18.230.968,44		35.337.070,24	-35.337.070,24
		Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)				
36		Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel,	-19.356.120,32		35.641.053,68	35.641.053,68
		Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)				
37		<b>Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus</b>	<b>-1.125.151,88</b>		<b>-303.983,44</b>	<b>303.983,44</b>
		haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)				
38		<b>Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>866.941,06</b>	<b>2.217.431,06</b>	<b>848.144,36</b>	<b>1.369.286,70</b>
39		<b>Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)</b>	<b>-18.796,70</b>	<b>280.164,00</b>	<b>418.004,43</b>	<b>-137.840,43</b>
40		<b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>	<b>848.144,36</b>	<b>2.497.595,06</b>	<b>1.266.148,79</b>	<b>1.231.446,27</b>

Gemäß VV zu § 3 GemHVO ist die wesentliche Funktion des Finanzhaushaltes die zusammengefasste Darstellung aller zahlungswirksamen Vorgänge. Dabei wird unterschieden zwischen der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanztätigkeit.

Der **Zahlungsmittelfluss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit** enthält alle Erträge und Aufwendungen des Ergebnishaushaltes die mit einer Zahlung verbunden sind. Zahlungsunwirksame Erträge und Aufwendungen (z.B. Auflösung von Sonderposten, Abschreibungen, Auflösung und Zuführung zu Rückstellungen) werden nicht berücksichtigt. Nach § 3 Abs. 3 GemHVO soll die Summe des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens so hoch sein, dass daraus die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten geleistet werden können.

Der **Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit** beinhaltet auf der einen Seite Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen, sowie aus Investitionsbeiträgen, Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens und Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens. Auf der anderen Seite werden Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden Auszahlungen für Baumaßnahmen, Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen und Auszahlungen für

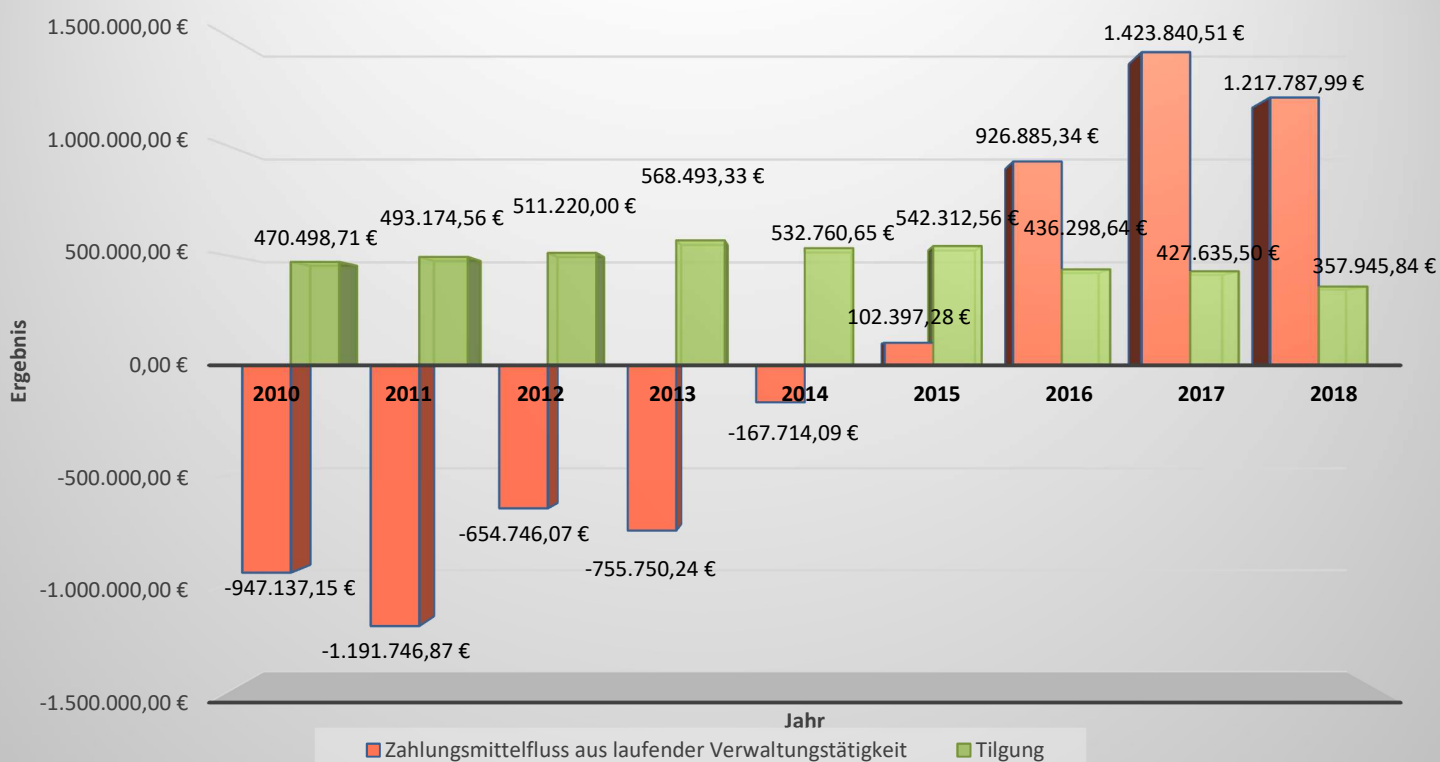


Investitionen in das Finanzanlagevermögen dargestellt. Er entspricht somit dem Investitionsplan der Gemeinde.

Darlehensaufnahmen und die Tilgung von Darlehen werden im **Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit** dargestellt.

Summiert man alle drei Salden erhält man den Finanzmittelbestand der Gemeinde. Zum Ende des Jahres 2018 beträgt dieser 1.266.148,79 €.

### Gegenüberstellung Finanzmittelfluss aus lfd. Verwaltungstätigkeit und ordentliche Tilgung



Das Diagramm zeigt, dass die ordentliche Tilgung nicht durch die Summe des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit in den Jahren 2010 bis 2014 erwirtschaftet werden konnte. Die Tilgung wurde in diesem Zeitraum durch den Kassenkredit finanziert. Im Jahr 2015 konnte erstmalig ein Teil der ordentlichen Tilgung (102.397,28 €) durch einen Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit finanziert werden und den Jahren 2016 und 2017 überstieg sogar der Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit die ordentliche Tilgung um 477.917,16 € bzw 990.936,15 €. Auch im Jahr 2018 ist dies der Fall. Dort überstieg der Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit die ordentliche Tilgung um 859.842,15 €. Ursache für die positive Entwicklung sind die Einsparmaßnahmen und Steuererhöhungen im Rahmen des kommunalen Schutzschirmes.

**2. Teilfinanzrechnung**

<b>Teilfinanzrechnung Muster 19</b>					
<b>01 Innere Verwaltung für den Jahresabschluss 2018</b>					
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Ansatz 2018</b>	<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018</b>
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	10.868,92	57.300,00	55.877,65	1.422,35
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>10.868,92</b>	<b>57.300,00</b>	<b>55.877,65</b>	<b>1.422,35</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24A	- Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen		-2.740,00		-2.740,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-11.000,00		-11.000,00
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-31.649,84	-71.450,00	-50.226,57	-21.223,43
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-9.186,90	-10.200,00	-9.302,09	-897,91
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-40.836,74</b>	<b>-95.390,00</b>	<b>-59.528,66</b>	<b>-35.861,34</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-29.967,82</b>	<b>-38.090,00</b>	<b>-3.651,01</b>	<b>-34.438,99</b>

<b>Teilfinanzrechnung Muster 19</b>					
<b>01105002 Bauhof für den Jahresabschluss 2018</b>					
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Ansatz 2018</b>	<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018</b>
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-500,00		-500,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
01105002 Bauhof für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Summe		-500,00		-500,00
	Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		-500,00		-500,00

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
01105006 Fuhrpark Bauhof für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.			-36.646,11	36.646,11
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe			-36.646,11	36.646,11
	Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)			-36.646,11	36.646,11

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
01106001 Interkommunale Zusammenarbeit EDV für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	10.387,86	47.400,00	55.877,65	-8.477,65
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	10.387,86	47.400,00	55.877,65	-8.477,65
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-17.000,97	-50.400,00		-50.400,00

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
01106001 Interkommunale Zusammenarbeit EDV für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-17.000,97</b>	<b>-50.400,00</b>		<b>-50.400,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-6.613,11</b>	<b>-3.000,00</b>	<b>55.877,65</b>	<b>-58.877,65</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
02 Sicherheit und Ordnung für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	19.323,14	38.600,00		38.600,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>19.323,14</b>	<b>38.600,00</b>		<b>38.600,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen			-4.173,03	4.173,03
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-59.915,15	-105.200,00	-2.247,30	-102.952,70
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-457,17	-600,00	-449,98	-150,02
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-60.372,32</b>	<b>-105.800,00</b>	<b>-6.870,31</b>	<b>-98.929,69</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-41.049,18</b>	<b>-67.200,00</b>	<b>-6.870,31</b>	<b>-60.329,69</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
04 Kultur und Wissenschaft für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		40.870,00		40.870,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>40.870,00</b>		<b>40.870,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-1.873,09	-47.720,00	-22.268,61	-25.451,39
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-1.250,00		-1.250,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-1.873,09</b>	<b>-48.970,00</b>	<b>-22.268,61</b>	<b>-26.701,39</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-1.873,09</b>	<b>-8.100,00</b>	<b>-22.268,61</b>	<b>14.168,61</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
05 Soziale Leistungen für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen			27.442,10	-27.442,10
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>			<b>27.442,10</b>	<b>-27.442,10</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>			<b>27.442,10</b>	<b>-27.442,10</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
05201002 Bürgerbus für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen			27.442,10	-27.442,10
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>			<b>27.442,10</b>	<b>-27.442,10</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>			<b>27.442,10</b>	<b>-27.442,10</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV	7.225,00			
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>7.225,00</b>			
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24A	- Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen			-4.000,00	4.000,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-53.778,99	-8.000,00		-8.000,00
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-9.963,40	-6.860,00	-458,15	-6.401,85
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-63.742,39</b>	<b>-14.860,00</b>	<b>-4.458,15</b>	<b>-10.401,85</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-56.517,39</b>	<b>-14.860,00</b>	<b>-4.458,15</b>	<b>-10.401,85</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
061010 Kindergärten für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-53.778,99	-8.000,00		-8.000,00
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-9.963,40	-5.110,00	-458,15	-4.651,85
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-63.742,39</b>	<b>-13.110,00</b>	<b>-458,15</b>	<b>-12.651,85</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-63.742,39</b>	<b>-13.110,00</b>	<b>-458,15</b>	<b>-12.651,85</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
06101010 Kindergarten Grebendorf für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-853,38	-5.000,00		-5.000,00
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-1.620,71	-1.400,00	-458,15	-941,85
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-2.474,09</b>	<b>-6.400,00</b>	<b>-458,15</b>	<b>-5.941,85</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-2.474,09</b>	<b>-6.400,00</b>	<b>-458,15</b>	<b>-5.941,85</b>



**Teilfinanzrechnung Muster 19  
06101030 Kindergarten Schwebda für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-52.925,61			
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-3.404,42	-1.300,00		-1.300,00
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	<b>Summe</b>	<b>-56.330,03</b>	<b>-1.300,00</b>		<b>-1.300,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-56.330,03</b>	<b>-1.300,00</b>		<b>-1.300,00</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
06101040 Kindergarten Frieda für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-3.000,00		-3.000,00
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-4.938,27	-2.410,00		-2.410,00
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	<b>Summe</b>	<b>-4.938,27</b>	<b>-5.410,00</b>		<b>-5.410,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-4.938,27</b>	<b>-5.410,00</b>		<b>-5.410,00</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
06101099 Kindergarten Allgemein für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
064010 Familienförderung für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
08 Sportförderung für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV	260,00		260,00	-260,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	<b>Summe</b>	<b>260,00</b>		<b>260,00</b>	<b>-260,00</b>
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24A	- Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen			-3.211,25	3.211,25


**Teilfinanzrechnung Muster 19  
08 Sportförderung für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-250,00		-250,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>-250,00</b>	<b>-3.211,25</b>	<b>2.961,25</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>260,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>-2.951,25</b>	<b>2.701,25</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen für den  
Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		3.150,00		3.150,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>3.150,00</b>		<b>3.150,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24A	- Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen		-5.000,00		-5.000,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>-5.000,00</b>		<b>-5.000,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>		<b>-1.850,00</b>		<b>-1.850,00</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
10 Bauen und Wohnen für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
10 Bauen und Wohnen für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-600,00		-600,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>-600,00</b>		<b>-600,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>		<b>-600,00</b>		<b>-600,00</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
11 Ver- und Entsorgung für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	28.627,12	25.000,00	19.314,13	5.685,87
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV	2.790,00			
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>31.417,12</b>	<b>25.000,00</b>	<b>19.314,13</b>	<b>5.685,87</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-17.884,74		-7.368,44	7.368,44
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-41.299,99	-208.500,00	-14.130,46	-194.369,54
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-563,91	-8.100,00	-5.453,25	-2.646,75
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-59.748,64</b>	<b>-216.600,00</b>	<b>-26.952,15</b>	<b>-189.647,85</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-28.331,52</b>	<b>-191.600,00</b>	<b>-7.638,02</b>	<b>-183.961,98</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
1130 Wasserversorgung für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	330,14	18.000,00		18.000,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>330,14</b>	<b>18.000,00</b>		<b>18.000,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-1.409,12			
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-5.645,61	-100.500,00	-4.448,33	-96.051,67
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-563,91	-7.300,00	-5.453,25	-1.846,75
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-7.618,64</b>	<b>-107.800,00</b>	<b>-9.901,58</b>	<b>-97.898,42</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-7.288,50</b>	<b>-89.800,00</b>	<b>-9.901,58</b>	<b>-79.898,42</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
11301001 Wasserversorgung für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	330,14	18.000,00		18.000,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>330,14</b>	<b>18.000,00</b>		<b>18.000,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-1.409,12			
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-5.645,61	-100.500,00	-4.448,33	-96.051,67
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-563,91	-7.300,00	-5.453,25	-1.846,75


**Teilfinanzrechnung Muster 19**  
**11301001 Wasserversorgung für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	<b>Summe</b>	<b>-7.618,64</b>	<b>-107.800,00</b>	<b>-9.901,58</b>	<b>-97.898,42</b>
	Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-7.288,50	-89.800,00	-9.901,58	-79.898,42

**Teilfinanzrechnung Muster 19**  
**11301002 Wasserversorgung Testphase Jestädt-Eschwege für den**  
**Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

**Teilfinanzrechnung Muster 19**  
**11501001 Abwasserbeseitigung für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	28.296,98	7.000,00	19.314,13	-12.314,13
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV	2.790,00			
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	<b>Summe</b>	<b>31.086,98</b>	<b>7.000,00</b>	<b>19.314,13</b>	<b>-12.314,13</b>
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-16.475,62		-7.368,44	7.368,44
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-35.654,38	-108.000,00	-9.682,13	-98.317,87

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
11501001 Abwasserbeseitigung für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-800,00		-800,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-52.130,00</b>	<b>-108.800,00</b>	<b>-17.050,57</b>	<b>-91.749,43</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-21.043,02</b>	<b>-101.800,00</b>	<b>2.263,56</b>	<b>-104.063,56</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		218.132,00		218.132,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>218.132,00</b>		<b>218.132,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-7.518,63			
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-23.992,38	-583.596,00	-34.566,87	-549.029,13
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-698,55	-800,00		-800,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-32.209,56</b>	<b>-584.396,00</b>	<b>-34.566,87</b>	<b>-549.829,13</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-32.209,56</b>	<b>-366.264,00</b>	<b>-34.566,87</b>	<b>-331.697,13</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
13 Natur- und Landschaftspflege für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
13 Natur- und Landschaftspflege für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		22.500,00		22.500,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>22.500,00</b>		<b>22.500,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-25.000,00		-25.000,00
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-360,00	-500,00		-500,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-360,00</b>	<b>-25.500,00</b>		<b>-25.500,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-360,00</b>	<b>-3.000,00</b>		<b>-3.000,00</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
132010 Friedhofs- und Bestattungswesen für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		22.500,00		22.500,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>22.500,00</b>		<b>22.500,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-25.000,00		-25.000,00
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.	-360,00	-500,00		-500,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-360,00</b>	<b>-25.500,00</b>		<b>-25.500,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-360,00</b>	<b>-3.000,00</b>		<b>-3.000,00</b>




**Teilfinanzrechnung Muster 19  
15 Wirtschaft und Tourismus für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	1.749,00	508.000,00	38.335,73	469.664,27
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV	186.119,00		60.749,00	-60.749,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>187.868,00</b>	<b>508.000,00</b>	<b>99.084,73</b>	<b>408.915,27</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24A	- Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	-2.385,73		-7.847,48	7.847,48
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-5.000,00	-6.317,00	1.317,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-67.668,04	-873.000,00	-480.367,62	-392.632,38
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-3.050,00	-43.934,29	2.548,56
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-70.053,77</b>	<b>-881.050,00</b>	<b>-538.466,39</b>	<b>-380.919,34</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>117.814,23</b>	<b>-373.050,00</b>	<b>-439.381,66</b>	<b>27.995,93</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
153010 Dorfgemeinschaftshäuser/Bürgerhäuser für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		508.000,00	38.335,73	469.664,27
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>508.000,00</b>	<b>38.335,73</b>	<b>469.664,27</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				


**Teilfinanzrechnung Muster 19**  
**153010 Dorfgemeinschaftshäuser/Bürgerhäuser für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-54.877,79	-873.000,00	-477.671,22	-395.328,78
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-1.750,00	-43.934,29	3.848,56
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-54.877,79</b>	<b>-874.750,00</b>	<b>-521.605,51</b>	<b>-391.480,22</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-54.877,79</b>	<b>-366.750,00</b>	<b>-483.269,78</b>	<b>78.184,05</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19**  
**15301010 BGH Grebendorf für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		54.000,00	25.267,52	28.732,48
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>54.000,00</b>	<b>25.267,52</b>	<b>28.732,48</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-60.000,00		-60.000,00
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-250,00	-28.272,09	2.754,57
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>-60.250,00</b>	<b>-28.272,09</b>	<b>-57.245,43</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>		<b>-6.250,00</b>	<b>-3.004,57</b>	<b>-28.512,95</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19**  
**15301020 DGH Jestädt für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				


**Teilfinanzrechnung Muster 19  
15301020 DGH Jestädt für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		9.900,00		9.900,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>9.900,00</b>		<b>9.900,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-11.000,00		-11.000,00
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-250,00		-250,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>-11.250,00</b>		<b>-11.250,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>		<b>-1.350,00</b>		<b>-1.350,00</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
15301030 BGH "Werratal" Schwebda für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen			13.068,21	-13.068,21
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>			<b>13.068,21</b>	<b>-13.068,21</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-250,00	-15.212,21	1.894,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>-250,00</b>	<b>-15.212,21</b>	<b>1.894,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>		<b>-250,00</b>	<b>-2.144,00</b>	<b>-11.174,21</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
15301040 DGH "Weinberghalle" Frieda für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		424.300,00		424.300,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>424.300,00</b>		<b>424.300,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-54.877,79	-780.000,00	-477.671,22	-302.328,78
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-250,00		-250,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>-54.877,79</b>	<b>-780.250,00</b>	<b>-477.671,22</b>	<b>-302.578,78</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-54.877,79</b>	<b>-355.950,00</b>	<b>-477.671,22</b>	<b>121.721,22</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
15301050 DGH Neuerode für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		9.900,00		9.900,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>9.900,00</b>		<b>9.900,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-11.000,00		-11.000,00
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-250,00	-449,99	199,99
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>-11.250,00</b>	<b>-449,99</b>	<b>-10.800,01</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
15301050 DGH Neuerode für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		-1.350,00	-449,99	-900,01

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
15301060 DGH Hitzelrode für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		9.900,00		9.900,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>9.900,00</b>		<b>9.900,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-11.000,00		-11.000,00
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-250,00		-250,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>		<b>-11.250,00</b>		<b>-11.250,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>		<b>-1.350,00</b>		<b>-1.350,00</b>

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
15301070 DGH Motzenrode für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-250,00		-250,00

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
15301070 DGH Motzenrode für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe		-250,00		-250,00
	Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		-250,00		-250,00

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
15301099 BGH/DGH Allgemein für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
15303001 Freizeit- und Erholungseinrichtung Werratalsee für den Jahresabschluss 2018**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
25	- Ausz. für Baumaßnahmen			-2.696,40	2.696,40
26	- Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever.		-500,00		-500,00
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe		-500,00	-2.696,40	2.196,40
	Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		-500,00	-2.696,40	2.196,40

**Teilfinanzrechnung Muster 19  
16 Allgemeine Finanzwirtschaft für den Jahresabschluss 2018**

<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Ansatz 2018</b>	<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2018</b>
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	182.384,50	80.000,00	356.489,50	-276.489,50
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
31	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen	423.100,79	1.245.864,00	260.427,56	985.436,44
	<b>Summe</b>	<b>605.485,29</b>	<b>1.325.864,00</b>	<b>616.917,06</b>	<b>708.946,94</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen	-850.736,29	-714.950,00	-618.373,40	-96.576,60
	<b>Summe</b>	<b>-850.736,29</b>	<b>-714.950,00</b>	<b>-618.373,40</b>	<b>-96.576,60</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)</b>	<b>-245.251,00</b>	<b>610.914,00</b>	<b>-1.456,34</b>	<b>612.370,34</b>

**F. Investitionen****1. Übersicht über die Investitionen des Haushaltsjahres 2018****Investitionen (Bilanzzugänge) 2018**

Investition Nr.	Name	Ansatz	ÜPL/APL	HH-Rest	VE	Gebucht	Gebucht HH-Rest	Verfügbar	Verfügbar HH-Rest	übertragen e Mittel lfd. HH	übertra gene Mittel HH-Reste
0110100001	Versorgungsrücklage Beamte Gemeindevorstand	4.800,00	0,00	0,00		3.927,91	0,00	872,09	0,00	0,00	0,00
0110200001	Versorgungsrücklage Beamte Hauptverwaltung	3.600,00	0,00	0,00		3.580,22	0,00	19,78	0,00	0,00	0,00
0110200003	Energetische Sanierung Rathaus - KIP BP	11.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00
0110300001	Versorgungsrücklage Beamte Kämmerei	1.800,00	0,00	0,00		1.793,96	0,00	6,04	0,00	0,00	0,00
0110400001	Büromaschinen, DV- u. Kommunikationsanlagen	2.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
0110400002	Büromöbel u. sonst. Ausstattungsgegenstände	2.000,00	0,00	740,00		1.998,17	740,00	1,83	0,00	0,00	0,00
0110400004	Investitionskostenzuschuss IKZ EDV	2.740,00	0,00	0,00		0,00	0,00	2.740,00	0,00	0,00	0,00
0110400007	Umstellung auf Windows 10 + Office 2016 - Lizenzen	6.849,92	0,00	0,00		3.850,15	0,00	2.999,77	0,00	0,00	0,00
0110500004	Geräte	1.500,00	0,00	3.000,00		1.482,99	3.000,00	17,01	0,00	0,00	0,00
0110500006	Stapler	0,00	0,00	7.100,00		0,00	7.021,00	0,00	79,00	0,00	0,00
0110500015	Iseki Schlepper	0,00	0,00	23.400,00		0,00	23.300,01	0,00	99,99	0,00	0,00
0110600001	Serveranlage Interkommunale Zusammenarbeit EDV	47.400,00	0,00	0,00		0,00	0,00	47.400,00	0,00	0,00	0,00
0220100001	Erwerb Emeld21	2.600,00	0,00	0,00		0,00	0,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00
0220200001	Versorgungsrücklage Beamte Standesamt	600,00	0,00	0,00		449,98	0,00	150,02	0,00	0,00	0,00
0230100002	Beschaffung Funkgeräte	16.500,00	0,00	0,00		0,00	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00
0230100013	Einsatzleitfahrzeug Feuerwehr Grebendorf	80.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
0230100023	Neubau Feuerwehrgerätehaus Frieda	0,00	25.741,67	0,00		25.741,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





Investition Nr.	Name	Ansatz	ÜPL/APL	HH-Rest	VE	Gebucht	Gebucht HH-Rest	Verfügbar	Verfügbar HH-Rest	übertragene Mittel lfd. HH	übertragene Mittel HH-Reste
0230100026	Prüfgerät f. ortsveränderl. elektr. Geräten	1.500,00	0,00	0,00		0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
0420100003	Wasser-u. Stromanschluss Wassertretbecken OTH	0,00	3.532,80	13.126,91		3.447,40	13.126,91	85,40	0,00	0,00	0,00
0420100004	Rundwanderweg Meinhard DE	7.720,00	0,00	0,00		3.850,42	0,00	3.869,58	0,00	0,00	0,00
0420100005	Freizeitanlage Hitzelrode - KIP BP	40.000,00	0,00	0,00		3.473,61	0,00	36.526,39	0,00	0,00	0,00
0610100029	Personalschränke Kindergarten Frieda	1.410,00	0,00	0,00		0,00	0,00	1.410,00	0,00	0,00	0,00
0610100030	Umzäunung Kindergarten Frieda	3.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
0610100031	Carport Kindergarten Grebendorf	5.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
0630100017	Zuschuss Klettergerüst Spielplatz Jestädt	0,00	4.000,00	0,00		4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0810100001	Zuschüsse an Vereine Förderung des Sports	0,00	3.365,00	0,00		3.211,25	0,00	153,75	0,00	0,00	0,00
0910200011	Beratung Privatmaßnahmen	5.000,00	0,00	0,00		1.847,48	0,00	3.152,52	0,00	0,00	0,00
1130100004	Ankauf Pumpen, Schieberkreuze, Wasseruhren u.a.	2.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
1130100037	Ortsdurchfahrt Neuerode Wasserversorgung	93.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	93.000,00	0,00	0,00	0,00
1130100039	Unterwasserpumpe Flachbrunnen Frieda	7.500,00	0,00	0,00		0,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00
1150100031	Ortsdurchfahrt Neuerode Abwasserbeseitigung	108.000,00	0,00	0,00		2.384,76	0,00	0,00	0,00	105.615,24	0,00
1210100031	Ortsdurchfahrt Neuerode Gehwege	307.300,00	0,00	0,00		16.660,00	0,00	290.640,00	0,00	0,00	0,00
1210100032	Wanderparkplatz Motzenrode DE	10.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
1210100034	Sanierung Gemeindestraßen - KIP LP	65.744,00	0,00	0,00		0,00	0,00	65.744,00	0,00	0,00	0,00
1210100035	Sanierung Gehwege - KIP LP	51.850,00	0,00	0,00		51.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1210200009	Neue Straßenleuchten Meinhard Schwebda	0,00	0,00	0,00		-3.766,36	0,00	3.766,36	0,00	0,00	0,00
1210200011	Umrüstung auf LED Technik - KIP BP	148.702,00	0,00	0,00		0,00	0,00	148.702,00	0,00	0,00	0,00
1320100009	Energetische Sanierung Friedhofshalle OTG - KIP BP	25.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00



Investition Nr.	Name	Ansatz	ÜPL/APL	HH-Rest	VE	Gebucht	Gebucht HH-Rest	Verfügbar	Verfügbar HH-Rest	übertragene Mittel lfd. HH	übertragene Mittel HH-Reste
152010002	Förderung Tourismus	0,00	0,00	3.000,00		0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00
152010003	Förd touristischer Infrastruktur/Fachwerksanierung	0,00	2.866,69	3.133,31		2.866,69	3.133,31	0,00	0,00	0,00	0,00
153010009	Neukonzeption DGH "Weinberghalle" Frieda	780.000,00	0,00	0,00		514.482,61	0,00	0,00	0,00	265.517,39	0,00
153010013	Energetische Sanierung Bürgerhaus OTG - KIP BP	60.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
153010014	Energetische Sanierung DGH Jestädt - KIP BP	11.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00
153010015	Energetische Sanierung DGH OTN - KIP BP	11.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00
153010016	Energetische Sanierung DGH Hitzelrode - KIP BP	11.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00
153010017	Kühlschrank BGH Schwebda	0,00	2.610,86	0,00		2.144,00	0,00	466,86	0,00	0,00	0,00
153010018	Geschirrspüler Küche sozialer Teil BGH OTG	0,00	3.575,44	0,00		3.004,57	0,00	570,87	0,00	0,00	0,00
153010022	Theke u. Bestuhlung Gaststätte "Zum Sandhasen" OTG	0,00	25.267,52	0,00		25.267,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
153010024	Theke, Bestuhlung u. Kühlmöbel BGH "Werratal" OTS	0,00	13.068,21	0,00		13.068,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
153020002	Verkauf/Erwerb von Grundstücken	5.000,00	0,00	1.400,00		4.917,00	1.400,00	83,00	0,00	0,00	0,00
153030001	Infrastruktur Werratalsee	0,00	0,00	2.700,00		0,00	2.696,40	0,00	3,60	0,00	0,00
162010001	Darlehen (Kreditmarkt)	370.000,00	0,00	0,00		344.901,00	0,00	25.099,00	0,00	0,00	0,00
162010002	Darlehen (Land)	65.600,00	0,00	0,00		65.564,58	0,00	35,42	0,00	0,00	0,00
162010003	Umschuldung Darlehen auf dem Kreditmarkt	261.000,00	0,00	0,00		260.427,56	0,00	572,44	0,00	0,00	0,00
162010008	Darlehen (Ansparraten) HLG	138.000,00	0,00	0,00		138.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
162010009	Darlehen KIP Kommunalinvestitionsprogramm	5.180,00	0,00	0,00		0,00	0,00	5.180,00	0,00	0,00	0,00
K162010005	Sonderinvestitionsprogramm Landesmittel	12.220,00	0,00	0,00		12.215,96	0,00	4,04	0,00	0,00	0,00
K162010006	Sonderinvestitionsprogramm Bundesmittel	950,00	0,00	0,00		944,02	0,00	5,98	0,00	0,00	0,00
<b>Gesamtsumme Investitionen</b>		<b>2.797.065,92</b>	<b>84.028,19</b>	<b>57.600,22</b>	<b>0,00</b>	<b>1.517.587,33</b>	<b>54.417,63</b>	<b>992.374,15</b>	<b>3.182,59</b>	<b>371.132,63</b>	<b>0,00</b>



## Erläuterungen zu den Bilanzzugängen 2018

Investition Nr.	Name	Erläuterungen
0110200003	Energetische Sanierung Rathaus - KIP BP	Kommunalinvestitionsprogramm (KIP) - Neuer Ansatz in 2020
0110400001	Büromaschinen, DV- u. Kommunikationsanlagen	Ansatz wurde nicht benötigt
0110400004	Investitionskostenzuschuss IKZ EDV	Ansatz wurde nicht benötigt
0110400007	Umstellung auf Windows 10 + Office 2016 - Lizenzen	Ansatz wurde nicht in voller Höhe benötigt
0110600001	Serveranlage Interkommunale Zusammenarbeit EDV	Ansatz wurde nicht benötigt
0220100001	Erwerb Emeld21	Ansatz wurde nicht benötigt
0230100002	Beschaffung Funkgeräte	Beschaffung Alarmmeldeempfänger/ Beschaffung Sirenensteuerempfänger steht noch aus
0230100013	Einsatzleitfahrzeug Feuerwehr Grebendorf	Neuer Ansatz im Folgejahr
0230100023	Neubau Feuerwehrgerätehaus Frieda	APL Beschlüsse GemVor 17.09.18 29.10.18 14.01.19
0230100026	Prüfgerät f. ortsveränderl. elektr. Geräten	Neuer Ansatz im Folgejahr
0420100003	Wasser-u. Stromanschluss Wassertretbecken OTH	APL Beschlüsse GemVor 08.10.18 29.10.18
0420100004	Rundwanderweg Meinhard DE	Dorfentwicklung - Ansatz wurde nicht in voller Höhe benötigt
0420100005	Freizeitanlage Hitzelrode - KIP BP	Kommunalinvestitionsprogramm (KIP) - Neuer Ansatz im Folgejahr
0610100029	Personalschränke Kindergarten Frieda	Neuer Ansatz im Folgejahr
0610100030	Umzäunung Kindergarten Frieda	Neuer Ansatz im Folgejahr
0610100031	Carport Kindergarten Grebendorf	Ansatz wurde nicht benötigt
0630100017	Zuschuss Klettergerüst Spielplatz Jestädt	APL Beschlüsse GemVor 03.12.18
0810100001	Zuschüsse an Vereine Förderung des Sports	APL Beschlüsse GemVor 17.12.18 (Luftdruckstände Schützenverein)
0910200011	Beratung Privatmaßnahmen	Ansatz wurde nicht in voller Höhe benötigt
1130100004	Ankauf Pumpen, Schieberkreuze, Wasseruhren u.a.	Ansatz wurde nicht benötigt
1130100037	Ortsdurchfahrt Neuerode Wasserversorgung	Neuer Ansatz im Folgejahr
1130100039	Unterwasserpumpe Flachbrunnen Frieda	Neuer Ansatz im Folgejahr
1150100031	Ortsdurchfahrt Neuerode Abwasserbeseitigung	Bildung Haushaltsrest
1210100031	Ortsdurchfahrt Neuerode Gehwege	Neuer Ansatz im Folgejahr
1210100032	Wanderparkplatz Motzenrode DE	Dorfentwicklung - Neuer Ansatz im Folgejahr



<b>Investition Nr.</b>	<b>Name</b>	<b>Erläuterungen</b>
1210100034	Sanierung Gemeindestraßen - KIP LP	Kommunalinvestitionsprogramm (KIP) - Neuer Ansatz im Folgejahr
1210100035	Sanierung Gehwege - KIP LP	Kommunalinvestitionsprogramm (KIP)
1210200009	Neue Straßenleuchten Meinhard Schwebda	Korrektur in den Ergebnishaushalt
1210200011	Umrüstung auf LED Technik - KIP BP	Kommunalinvestitionsprogramm (KIP) - Neuer Ansatz im Folgejahr
1320100009	Energetische Sanierung Friedhofshalle OTG - KIP BP	Kommunalinvestitionsprogramm (KIP) - Neuer Ansatz im Folgejahr
1520100002	Förderung Tourismus	Haushaltsreste wurden nicht benötigt
1520100003	Förd touristischer Infrastruktur/Fachwerksanierung	APL Beschlüsse GemVor 17.12.18 (Förderung Ferienwohnungen)
1530100009	Neukonzeption DGH "Weinberghalle" Frieda	Bildung Haushaltsrest
1530100013	Energetische Sanierung Bürgerhaus OTG - KIP BP	Kommunalinvestitionsprogramm (KIP) - Neuer Ansatz im Folgejahr
1530100014	Energetische Sanierung DGH Jestädt - KIP BP	Kommunalinvestitionsprogramm (KIP) - Neuer Ansatz im Folgejahr
1530100015	Energetische Sanierung DGH OTN - KIP BP	Kommunalinvestitionsprogramm (KIP) - Neuer Ansatz im Folgejahr
1530100016	Energetische Sanierung DGH Hitzelrode - KIP BP	Kommunalinvestitionsprogramm (KIP) - Neuer Ansatz im Folgejahr
1530100017	Kühlschrank BGH Schwebda	APL Beschlüsse GemVor 03.09.18
1530100018	Geschirrspüler Küche sozialer Teil BGH OTG	APL Beschlüsse GemVor 08.10.18
1530100022	Theke u. Bestuhlung Gaststätte "Zum Sandhasen" OTG	APL Beschlüsse GemVor 27.01.20 Brauereidarlehen
1530100024	Theke, Bestuhlung u. Kühlmöbel BGH "Werratal" OTS	APL Beschlüsse GemVor 27.01.20 Brauereidarlehen
1620100001	Darlehen (Kreditmarkt)	Ansatz wurde nicht in voller Höhe benötigt
1620100003	Umschuldung Darlehen auf dem Kreditmarkt	Umschuldung von 2 Darlehen
1620100009	Darlehen KIP Kommunalinvestitionsprogramm	Neuer Ansatz im Folgejahr

**Investitionen (Bilanzabgänge) 2018**

Investition Nr.	Name	Ansatz	ÜPL/ APL	HH-Rest	Gebucht	Gebucht HH-Rest	Verfügbar	Verfügbar HH-Rest	übertragene Mittel lfd. HH	übertrage ne Mittel HH-Reste
0110100001	Versorgungsrücklage Beamte Gemeindevorstand	0,00	0,00	0,00	-0,31	0,00	0,31	0,00	0,00	0,00
0110200001	Versorgungsrücklage Beamte Hauptverwaltung	0,00	0,00	0,00	-0,27	0,00	0,27	0,00	0,00	0,00
0110200003	Energetische Sanierung Rathaus - KIP BP	-9.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.900,00	0,00	0,00	0,00
0110300001	Versorgungsrücklage Beamte Kämmerei	0,00	0,00	0,00	-0,16	0,00	0,16	0,00	0,00	0,00
0110600001	Serveranlage Interkommunale Zusammenarbeit EDV	-47.400,00	0,00	0,00	-55.877,65	0,00	8.477,65	0,00	0,00	0,00
0220200001	Versorgungsrücklage Beamte Standesamt	0,00	0,00	0,00	-0,08	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00
0230100002	Beschaffung Funkgeräte	-6.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.600,00	0,00	0,00	0,00
0230100013	Einsatzleitfahrzeug Feuerwehr Grebendorf	-32.000,00	0,00	0,00	-39.200,00	0,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00
0420100004	Rundwanderweg Meinhard DE	-4.870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.870,00	0,00	0,00	0,00
0420100005	Freizeitanlage Hitzelrode - KIP BP	-36.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-36.000,00	0,00	0,00	0,00
0520100001	Beschaffung Bürgerbus	0,00	0,00	0,00	-27.442,10	0,00	27.442,10	0,00	0,00	0,00
0910200011	Beratung Privatmaßnahmen	-3.150,00	0,00	0,00	-1.697,00	0,00	-1.453,00	0,00	0,00	0,00
1130100037	Ortsdurchfahrt Neuerode Wasserversorgung	-18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.000,00	0,00	0,00	0,00
1150100031	Ortsdurchfahrt Neuerode Abwasserbeseitigung	-7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.000,00	0,00	0,00	0,00
1210100031	Ortsdurchfahrt Neuerode Gehwege	-78.000,00	0,00	0,00	-78.700,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00
1210100032	Wanderparkplatz Motzenrode DE	-6.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.300,00	0,00	0,00	0,00
1210200011	Umrüstung auf LED Technik - KIP BP	-133.832,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-133.832,00	0,00	0,00	0,00
1320100009	Energetische Sanierung Friedhofshalle OTG - KIP BP	-22.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	0,00	0,00	0,00
1530100009	Neukonzeption DGH "Weinberghalle" Frieda	-424.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-424.300,00	0,00	0,00	0,00
1530100013	Energetische Sanierung Bürgerhaus OTG - KIP BP	-54.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-54.000,00	0,00	0,00	0,00
1530100014	Energetische Sanierung DGH Jestädt - KIP BP	-9.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.900,00	0,00	0,00	0,00
1530100015	Energetische Sanierung DGH OTN - KIP BP	-9.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.900,00	0,00	0,00	0,00



Investition Nr.	Name	Ansatz	ÜPL/ APL	HH-Rest	Gebucht	Gebucht HH-Rest	Verfügbar	Verfügbar HH-Rest	übertragene Mittel lfd. HH	übertragene Mittel HH-Reste
1530100016	Energetische Sanierung DGH Hitzelrode - KIP BP	-9.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.900,00	0,00	0,00	0,00
1530100022	Theke u. Bestuhlung Gaststätte "Zum Sandhasen" OTG	0,00	0,00	0,00	-25.267,52	0,00	25.267,52	0,00	0,00	0,00
1530100024	Theke, Bestuhlung u. Kühlmöbel BGH "Werratal" OTS	0,00	0,00	0,00	-13.068,21	0,00	13.068,21	0,00	0,00	0,00
1530200002	Verkauf/Erwerb von Grundstücken	0,00	0,00	0,00	-75.249,37	0,00	75.249,37	0,00	0,00	0,00
1610100002	Investitionsstrukturpauschale für den ländl. Raum	-80.000,00	0,00	0,00	-80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1620100001	Darlehen (Kreditmarkt)	-835.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-835.500,00	0,00
1620100003	Umschuldung Darlehen auf dem Kreditmarkt	-261.000,00	0,00	0,00	-260.427,56	0,00	-572,44	0,00	0,00	0,00
1620100009	Darlehen KIP Kommunalinvestitionsprogramm	-149.364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-149.364,00	0,00	0,00	0,00
<b>Gesamtsumme Investitionen</b>		<b>-2.239.416,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-656.930,23</b>	<b>0,00</b>	<b>-746.985,77</b>	<b>0,00</b>	<b>-835.500,00</b>	<b>0,00</b>

## Erläuterungen zu den Bilanzabgängen 2018

Investition Nr.	Name	Erläuterungen
0110200003	Energetische Sanierung Rathaus - KIP BP	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
0110600001	Serveranlage Interkommunale Zusammenarbeit EDV	Anzahlung für Lizenzen Windows 10
0230100002	Beschaffung Funkgeräte	Beschaffung Alarmmeldeempfänger/ Beschaffung Sirenensteuerempfänger steht noch aus
0420100004	Rundwanderweg Meinhard DE	Zuwendungsbescheid eingebucht in 2016
0420100005	Freizeitanlage Hitzelrode - KIP BP	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
0520100001	Beschaffung Bürgerbus	Beschaffung des Busses erfolgte in 2019
0910200011	Beratung Privatmaßnahmen	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1130100037	Ortsdurchfahrt Neuerode Wasserversorgung	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1150100031	Ortsdurchfahrt Neuerode Abwasserbeseitigung	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen



Investition Nr.	Name	Erläuterungen
1210100032	Wanderparkplatz Motzenrode DE	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1210200011	Umrüstung auf LED Technik - KIP BP	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1320100009	Energetische Sanierung Friedhofshalle OTG - KIP BP	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1530100009	Neukonzeption DGH "Weinberghalle" Frieda	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1530100013	Energetische Sanierung Bürgerhaus OTG - KIP BP	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1530100014	Energetische Sanierung DGH Jestädt - KIP BP	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1530100015	Energetische Sanierung DGH OTN - KIP BP	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1530100016	Energetische Sanierung DGH Hitzelrode - KIP BP	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen
1530100022	Theke u. Bestuhlung Gaststätte "Zum Sandhasen" OTG	Einbuchung Sopo - Brauereidarlehen
1530100024	Theke, Bestuhlung u. Kühlmöbel BGH "Werratal" OTS	Einbuchung Sopo - Brauereidarlehen
1530200002	Verkauf/Erwerb von Grundstücken	Grundstücksverkäufe
1620100001	Darlehen (Kreditmarkt)	Bildung Haushaltsreste - Aufnahme in 2019
1620100003	Umschuldung Darlehen auf dem Kreditmarkt	Umschuldung von 2 Darlehen
1620100009	Darlehen KIP Kommunalinvestitionsprogramm	Keine Aufnahme weil die Maßnahmen noch nicht umgesetzt wurden



## 2. Übersicht über die Maßnahmen des Sonderinvestitionsprogramms des Landes Hessen

Vor dem Hintergrund der Finanzkrise und ihren Folgen für die Wirtschaft haben sowohl der Bund, als auch das Land Hessen, Konjunkturprogramme verabschiedet, die zusätzliche Investitionen in die Bildungsinfrastruktur der Kommunen und sonstige kommunale Infrastrukturinvestitionen ermöglichen.

Die Gemeinde Meinhard erhält Landesmittel in Höhe von 366.479,00 € in Form eines Darlehens, dass zu 5/6 (305.399,17 €) vom Land und zu 1/6 (61.079,83 €) von der Gemeinde getilgt wird.

Weiterhin erhält die Gemeinde Meinhard Bundesmittel in Höhe von 113.284,00 €, davon werden 75 % (84.963,00 €) der Investitionssumme als Zuschuss gewährt. Die restlichen 25 % (28.321,00 €) werden als Darlehen zur Verfügung gestellt, wovon die Tilgung je zur Hälfte (14.160,50 €) von Land und Gemeinde getragen wird.

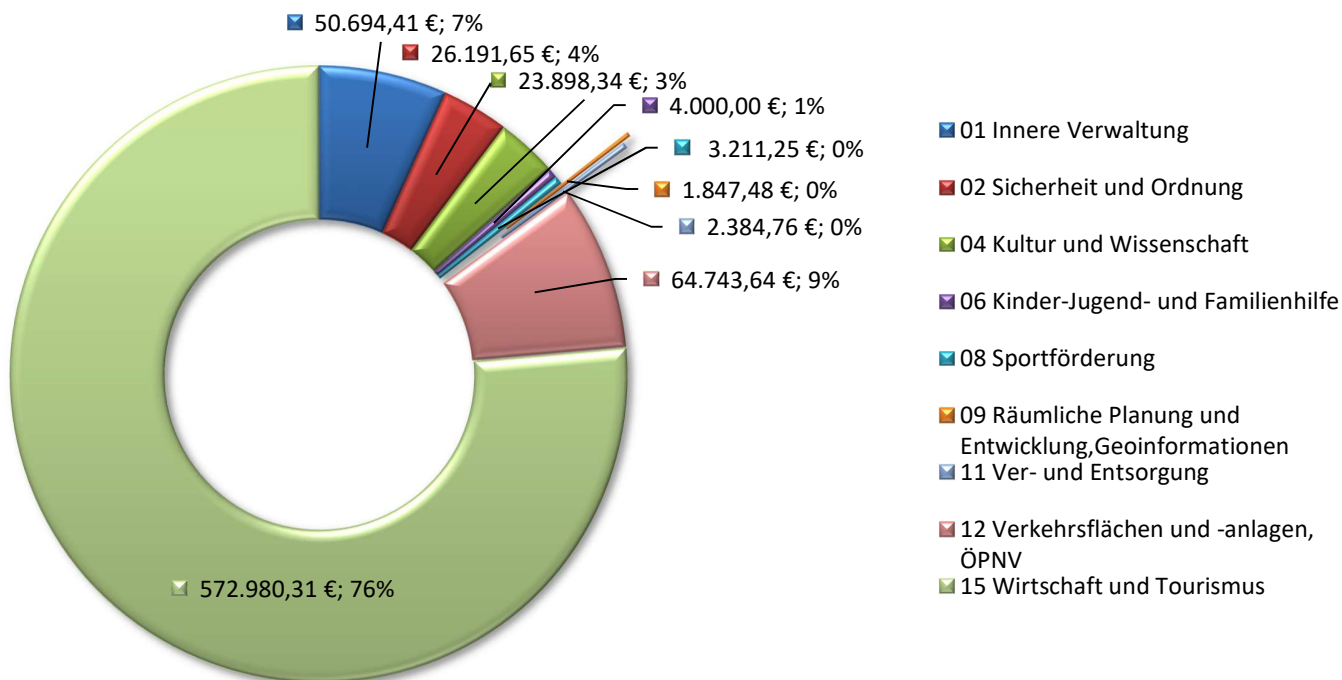
Die zu verwendenden Konten wurden durch das Hessische Ministerium der Finanzen festgelegt. Danach ist der Zuschuss des Bundes, der Landesanteil (5/6) an den Landesmitteln und der Landesanteil (1/2 von 25%) an den Bundesmitteln als Sonderposten einzustellen. Der Anteil der Gemeinde an den Landesmitteln (1/6) und an den Bundesmitteln (1/2 von 25%) ist als „Zugang Verbindlichkeiten Kreditaufnahme“ zu buchen.

Antrags-Nr.	Maßnahme	Investitions-kosten	Landesmittel	Bundesmittel
70594881	Sanierung Kindertageseinrichtung Grebendorf	222.496,48	207.889,00	
70594883	Sanierung Kindertageseinrichtung Frieda	159.257,33	158.590,00	
70594892	Mobile Trennwand Bürgerhaus Grebendorf	21.995,54		20.000,00
70594893	Sanierung Feuerwehrgerätehaus Neuerode	37.232,50		35.000,00
70599949	Sanierung Kindertageseinrichtung Grebendorf	40.054,95		40.000,00
70599950	Sanierung Kindertageseinrichtung Frieda	21.978,93		18.284,00
	<b>Summe:</b>	<b>503.015,73</b>	<b>366.479,00</b>	<b>113.284,00</b>

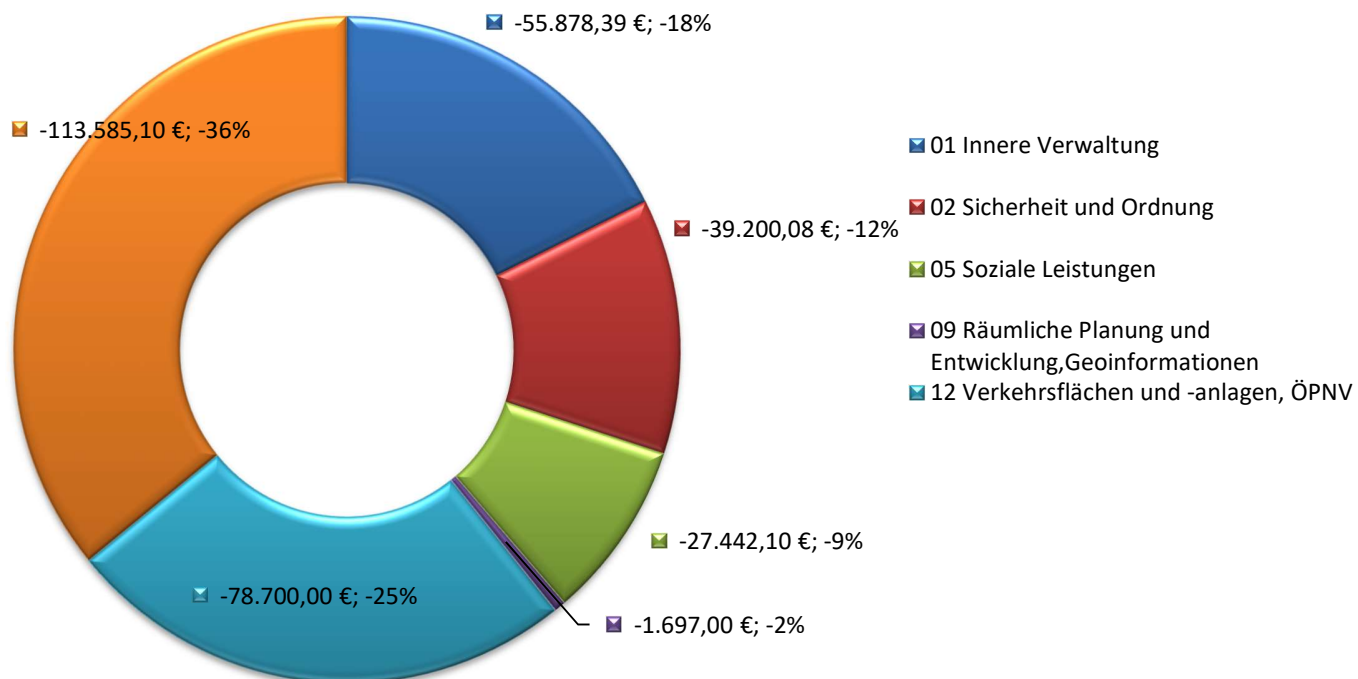




### Baumaßnahmen 2018



### Zuwendungen und andere Bilanzabgänge 2018





### 3. Übertragene Haushaltsreste in das Haushaltsjahr 2019

#### Haushaltsausgabereste gem. § 21 Abs. 2 GemHVO (Übertragbarkeit) für das Haushaltsjahr 2018

Lfd-Nr.	Sach-konto	Kosten-stelle	Investitions-Nr.	Bezeichnung	Ansatz	HH-Rest	Gebucht	Verfübar	HH-Rest
1	0860010	01104001	0110400002	Büromöbel u. sonst. Ausstattungsgegenstände	2.000,00	740,00	2.738,17	1,83	0,00
2	0810010	01105006	0110500006	Stapler	0,00	7.100,00	7.021,00	79,00	0,00
3	0810010	01105006	0110500015	Iseki Schlepper	0,00	23.400,00	23.300,01	99,99	0,00
4	0952110	11501001	1150100031	Ortsdurchfahrt Neuerode Abwasserbeseitigung	108.000,00	0,00	2.384,76	105.615,24	105.615,24
5	0960010	15201099	1520100002	Förderung Tourismus	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
6	0951010	15301040	1530100009	Neukonzeption DGH "Weinberghalle" Frieda	780.000,00	0,00	514.482,61	265.517,39	265.517,39
7	0509010	15302098	1530200002	Verkauf/Erwerb von Grundstücken	5.000,00	1.400,00	6.317,00	83,00	0,00
8	0960010	15303001	1530300001	Infrastruktur Werratalsee	0,00	2.700,00	2.696,40	3,60	0,00
<b>Summe:</b>									<b>371.132,63</b>

#### Haushaltseinnahmeresten gem. § 21 Abs. 2 GemHVO (Übertragbarkeit) für das Haushaltsjahr 2018

Lfd-Nr.	Sach-konto	Kosten-stelle	Investitions-Nr.	Bezeichnung	Ansatz	HH-Rest	Gebucht	Verfübar	HH-Rest
1	4207110	16201001	1620100001	Darlehen (Kreditmarkt)	-835.500,00	0,00	0,00	-835.500,00	-835.500,00
<b>Summe:</b>									<b>-835.500,00</b>



## 4. Mittelverschiebung 2018

### Mittelverschiebung zwischen Sachkonten einer Investition

VON											NACH										
Lfd.-Nr.	Sachkonto	Kostenstelle	Investitions-Nr.	Bezeichnung	Ansatz	HH-Rest	ÜPL / APL	Gebucht	Verfügbar	MV-Betrag lfd.	MV-Betrag HH-Rest	Sachkonto	Kostenstelle	Investitions-Nr.	Bezeichnung	Ansatz	HH-Rest	Gebucht	Verfügbar	MV-Betrag lfd.	MV-Betrag HH-Rest
1	0241010	01104001	011040007	Umstellung auf Windows 10 + Office 2016-Lizenzen	8.200,00	0,00	0,00	0,00	8.200,00	-8.200,00	0,00	0401010	01104001	011040007	Umstellung auf Windows 10 + Office 2016-Lizenzen	0,00	0,00	3.850,15	-3.850,15	8.200,00	0,00
2	0509010	15302098	153020002	Verkauf/Erwerb von Grundstücken	5.000,00	1.400,00	0,00	0,00	6.400,00	-5.000,00	-1.400,00	0502010	15302098	153020002	Verkauf/Erwerb von Grundstücken	0,00	0,00	6.317,00	-6.317,00	5.000,00	1.400,00
3	3660110	12101001	1210100031	Ortsdurchfahrt Neuerode Gehwege	-78.000,00	0,00	0,00	0,00	-78.000,00	78.000,00	0,00	3641010	16201001	1210100031	Ortsdurchfahrt Neuerode Gehwege	0,00	0,00	-78.700,00	78.700,00	-78.000,00	0,00

### Mittelverschiebung zwischen Investitionen

VON											NACH										
Lfd.-Nr.	Sachkonto	Kostenstelle	Investitions-Nr.	Bezeichnung	Ansatz	HH-Rest	Gebucht	Verfügbar	MV-Betrag lfd.	MV-Betrag HH-Rest	Sachkonto	Kostenstelle	Investitions-Nr.	Bezeichnung	Ansatz	HH-Rest	ÜPL / APL	Gebucht	Verfügbar	MV-Betrag lfd.	MV-Betrag HH-Rest
1	0801010	11301001	1130100036	Trennschleifer (Straßenöffnung)	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	-1.500,00	0,00	0801010	01105007	0110500004	Geräte	0,00	3.000,00	0,00	4.482,99	-1.482,99	1.500,00	0,00
2	0401010	01104001	011040007	Umstellung auf Windows 10 + Office 2016-Lizenzen	8.200,00	0,00	3.850,15	4.349,85	-59,22	0,00	0890010	01102001	keine	Neuer PC im Rahmen der Umstellung auf Win 10	550,00	0,00	0,00	609,22	-59,22	59,22	0,00
3	0401010	01104001	011040007	Umstellung auf Windows 10 + Office 2016-Lizenzen	8.200,00	0,00	3.850,15	4.349,85	-172,71	0,00	0890010	01103001	keine	Neuer PC im Rahmen der Umstellung auf Win 10	300,00	0,00	0,00	472,71	-172,71	172,71	0,00
4	0401010	01104001	011040007	Umstellung auf Windows 10 + Office 2016-Lizenzen	8.200,00	0,00	3.850,15	4.349,85	-472,71	0,00	0890010	01103002	keine	Neuer PC im Rahmen der Umstellung auf Win 10	300,00	0,00	0,00	1.993,81	-1.693,81	472,71	0,00
5	0401010	01104001	011040007	Umstellung auf Windows 10 + Office 2016-Lizenzen	8.200,00	0,00	3.850,15	4.349,85	-472,72	0,00	0890010	02201002	keine	Neuer PC im Rahmen der Umstellung auf Win 10	300,00	0,00	0,00	1.439,00	-1.139,00	472,72	0,00
6	0401010	01104001	011040007	Umstellung auf Windows 10 + Office 2016-Lizenzen	8.200,00	0,00	3.850,15	4.349,85	-172,72	0,00	0890010	02202001	keine	Neuer PC im Rahmen der Umstellung auf Win 10	300,00	0,00	0,00	472,72	-172,72	172,72	0,00
7	0890010	01104001	keine	GWG Allgemeine Verwaltung	3.000,00	0,00	634,17	2.365,83	-1.221,10	0,00	0890010	01103002	keine	EDV-Material Homeoffice Gemeindekasse	300,00	0,00	0,00	1.993,81	-1.693,81	1.221,10	0,00
8	0890010	02301099	keine	GWG Feuerwehr Allgemein	4.000,00	0,00	335,58	3.664,42	-666,28	0,00	0890010	02201002	keine	2 Bürgermonitore EWO	300,00	0,00	0,00	1.439,00	-1.139,00	666,28	0,00
9	0890010	15301010	keine	GWG Bürgerhaus Grebendorf	250,00	0,00	0,00	250,00	-199,99	0,00	0890010	15301050	keine	Gasherd Dorfgemeinschaftshaus Neuerode	250,00	0,00	0,00	449,99	-199,99	199,99	0,00

**Mittelverschiebung zwischen zwei Kostenstellen einer Investition****VON**

Lfd-Nr.	Sachkonto	Kostenstelle	Investitions-Nr	Bezeichnung	Ansatz	HH-Rest	ÜPL / APL	Gebucht	Verfügbar	MV-Betrag lfd.	MV-Betrag HH-Rest
1	0860010	01104001	0110400002	Büromöbel u. sonst. Ausstattungsgegenstände	2.000,00	740,00	0,00	0,00	2.740,00	-2.000,00	-740,00

**NACH**

Lfd-Nr.	Sachkonto	Kostenstelle	Investitions-Nr	Bezeichnung	Ansatz	HH-Rest	ÜPL / APL	Gebucht	Verfügbar	MV-Betrag lfd.	MV-Betrag HH-Rest
1	0860010	01103001	0110400002	Büromöbel u. sonst. Ausstattungsgegenstände	0,00	0,00	0,00	2.740,00	-2.740,00	2.000,00	740,00



### 5. Über- und Außerplanmäßige Aufwendungen 2018

Lfd. Nr.	Sachkonto	Kostenstelle	Inv.-Nr. / Anlage	Beschreibung	Betrag €	üpl/ apl	Beschluss GeVo	Kenntnis GeVe
1	0840010	15301030	1530100017 BGA-10072	Tiefkühlschrank BGH Schwebda	2.610,86	apl	03.09.18	15.11.18
2	0950010	02301042	0230100023 AIB-10066	FWGH Frieda Grundstücksvermessung	1.011,50	apl	17.09.18	15.11.18
3	6061000	13201099		Friedhöfe	4.422,72	üpl	17.09.18	15.11.18
	6161000	13201099		Friedhöfe				
4	6163000	02301021		Reparatur Stromerzeuger FW OTJ	938,55	üpl	17.09.18	15.11.18
5	6161000	06101010		Erweiterung Spielfläche KiGa Grebendorf Rechnung Heinisch	9.674,11	üpl	08.10.18	15.11.18
6	0960010	04201001	0420100003 AIB-10053	Wassertretanlage Hitzelrode/Rechnung Heinisch sowie Materialkosten	2.953,55	apl	08.10.18	15.11.18
7	0840010	15301010	1530100018 BGA-10073	Geschirrspüler BGH Grebendorf	3.575,44	apl	08.10.18	15.11.18
8	6061000	06301020		Material und Einsatz Minibagger für Klettergerüst OT Jestädt	500,00	üpl	08.10.18	15.11.18
9	6165000	12101001		Straßenmarkierungsarbeiten Frieda	4.146,76	üpl	08.10.18	15.11.18
10	6165000	12101001		Eigenant. Gemeinde/Reparatur Angermauer OT Neuerode	120,19	üpl	15.10.18	15.11.18
11	6169100	12101001		Aufwendungen Schadenfälle / Repartur Angermauer OT Neuerode	1.279,81	apl	29.10.18	15.11.18
12	0960010	04201001	0420100003 AIB-10053	Wassertretanlage Hitzelrode/Einsatz Kehrmaschine, u.a.	579,25	apl	29.10.18	15.11.18
13	0951010	02301042	0230100023 AIB-10066	FWGH Frieda Baugrunderkundung u.a.	3.161,53	apl	29.10.18	15.11.18
14	0891010	11301001	GWG-18- 10001	Systemtrenner Wasserversorgung	1.275,28	üpl	05.11.18	15.11.18
15	6201000	06101040		Aufstockung Wochenarbeitszeit Höpfl	2.100,00	üpl	29.10.18	15.11.18
16	6065000	12101001		Kaltmischgut für Straßenreparaturen	750,00	üpl	03.12.18	20.12.18
17	0358010	06301020	0630100017 IMM-10033	Zuschuss Klettergerüst Förderverein Jestädt	4.000,00	apl	03.12.18	20.12.18
18	6065000	12101001		zusätzliche Markierungsarbeiten OD Frieda	468,30	üpl	17.12.18	28.02.19
19	6169100	12101001		Geländerreparatur Ziegelweg OTG	880,60	apl	17.12.18	28.02.19



Lfd. Nr.	Sachkonto	Kostenstelle	Inv.-Nr. / Anlage	Beschreibung	Betrag €	üpl/ apl	Beschluss GeVo	Kenntnis GeVe
20	0358010	08101001	081010001 IMM-10032	Investitionskostenzuschuss Luftdruck stände Schützenverein Edelweiß, OTJ	3.365,00	apl	17.12.18	28.02.19
21	0358010	15201099	152010003 IMM-10035	Förderung Ferienwohnungen	2.866,69	apl	17.12.18	28.02.19
22	0951010	02301042	0230100023 AIB-10066	Feuerwehrgerätehaus Frieda	21.568,64	apl	14.01.19	28.02.19
23	0860010	15301010	1530100022 BGA-10076	Theke u. Bestuhlung Gaststätte "Zum Sandhasen" OTG	25.267,52	apl	27.01.20	27.02.20
24	0840010	15301030	1530100024 BGA-10080	Kühlung und Gläserpülmaschine BGH "Werratal" OTS	2.884,02	apl	27.01.20	27.02.20
25	0860010	15301030	1530100024 BGA-10079	Theke, Bestuhlung BGH "Werratal" OTS	10.184,19	apl	27.01.20	27.02.20
26	GUV Budget PB 06			Mittagsverpflegung Schulkinderbetreuung/ Familienförderung	3.015,85	üpl	27.01.20	27.02.20
27	GUV Budget PB 07			Reparatur Defibrillator durch Vandalismusschaden	14,36	üpl	27.01.20	27.02.20
28	GUV Budget PB 12			Instandhaltung Straßen und Korrektur Maßnahme Finanzhaushalt in den Ergebnishaushalt	9.484,45	üpl	27.01.20	27.02.20
<b>Summe ÜPL</b>					<b>36.910,57</b>			
<b>Summe APL</b>					<b>86.188,60</b>			
<b>Gesamt</b>					<b>123.099,17</b>			



## **G. Sonstige Angaben**

### **1. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen**

Die Rechtsstellung der Gemeinde Meinhard ergibt sich aus der Hessischen Gemeindeordnung vom 25. Februar 1952 in der Fassung vom 7. März 2005, zuletzt geändert durch Gesetz vom 30. Oktober 2019 (GVBl. I S. 310).

Die Gemeinde Meinhard ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft des öffentlichen Rechts im Werra-Meißner Kreis. Als Gebietskörperschaft verwaltet sie ihr Gebiet nach den Grundsätzen der kommunalen Selbstverwaltung.

Die Aufsichtsbehörde ist der Landrat des Werra-Meißner-Kreises.

Der Hauptsitz der Gemeindeverwaltung befindet sich in 37276 Meinhard-Grebendorf, Sandstraße 15.

Gemäß § 6 Abs. 1 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) hat die Gemeindevertretung der Gemeinde Meinhard am 16. September 1993 die Hauptsatzung der Gemeinde Meinhard beschlossen. Die Fassung dieser Satzung erfuhr bisher fünf Änderungen und zwar am 29. Juni 1999, 25. Mai 2001, 4. September 2008, 24. November 2016 und zuletzt am 16. November 2017.

Es wurde beschlossen, dass für die Haushaltswirtschaft der Gemeinde Meinhard ab dem Haushaltsjahr 2009 gemäß § 92 Absatz 3 HGO die Grundsätze der doppelten Buchführung (kommunale Doppik) Anwendung finden.

### **2. Organe und Vertretungsbefugnis**

Die Bürgerinnen und Bürger der Gemeinde Meinhard nehmen durch die Wahl der Gemeindevertretung und der Bürgermeisterin oder des Bürgermeisters sowie durch Bürgerentscheide an der Verwaltung der Gemeinde teil. Die Gemeindevertretung ist das oberste Organ der Gemeinde Meinhard. Die Zahl der Gemeindevertreter in der Gemeindevertretung der Gemeinde Meinhard beträgt zum Bilanzstichtag nach § 38 HGO für die Gemeinden von 3.001 bis zu 5.000 Einwohner 23.

Der Gemeindevorstand ist die Verwaltungsbehörde der Gemeinde Meinhard. Der Gemeindevorstand besteht aus dem Bürgermeister als Vorsitzenden, dem Ersten Beigeordneten und sechs weiteren Beigeordneten. Der Erste Beigeordnete ist der allgemeine Vertreter des Bürgermeisters.

Die ehrenamtlichen Beigeordneten werden für die Wahlzeit der Gemeindevertretung von dieser gewählt. Der Gemeindevorstand besorgt nach den Beschlüssen der Gemeindevertretung im Rahmen der bereitgestellten Mittel die laufende Verwaltung der Gemeinde. Nach § 3 der Hauptsatzung der Gemeinde Meinhard beträgt die Zahl der Beigeordneten in der Gemeinde Meinhard 7.



### 3. Mitglieder der Gemeindevertretung

SPD-Fraktion	CDU-Fraktion	FDP-Fraktion	ÜWG-Fraktion
Mengel, Matthias Hartmann, Nils Christian Pippert, Gerhard Beck, Jutta Rottstädt, Silke Klippert, Rainer Volkmar, Silvia Schmerbach, Daniel Sieberhein, Bruno Küstner, Harald Roth, Erwin	Degenhardt, Karsten Mensing, Bernhard Hottenrott, Ulrich	Wagner, Helmut Jahns, Jochen	Wicke, Herbert Menthe, Christian Brill, Alina Hasecke, Guido Eyrich, Rolf Gruß, Joachim Sauer, Timo

### 4. Mitglieder des Gemeindevorstandes

SPD	CDU	FDP	ÜWG
Brill, Gerhold (Bürgermeister) Herzog, Gerd Weferling, Karla Schönberg, Dieter	Pöpperl, Karl	Appel, Bernd	Hogelucht, Heinrich Gruß, Friederike

### 5. Bezüge der Organe

Die Mitglieder der kommunalen Gremien erhalten als Entschädigung für ihre ehrenamtliche Tätigkeit Leistungen nach der Entschädigungssatzung der Gemeinde Meinhard. Die gewährten Entschädigungen setzen sich zusammen aus Monatspauschalen, Sitzungspauschalen und Funktionspauschalen für erhöhten Aufwand.

### 6. Zahl der Beamten/Beamtinnen und Beschäftigten

Beamtinnen/Beamte:	4,0
Beschäftigte:	49,25
Auszubildende:	0,0





## 7. Steuerliche Verhältnisse

Die Gemeinde Meinhard ist steuerrechtlich eine juristische Person des öffentlichen Rechts und daher als solche grundsätzlich nicht steuerpflichtig.

Dieser Grundsatz wird jedoch dort durchbrochen, wo juristische Personen des öffentlichen Rechts gewerbliche Aufgaben wahrnehmen (§ 4 Abs. 2 Körperschaftsteuergesetz). Dies ist bei der Gemeinde Meinhard im Bereich der Bürgerhäuser sowie der Wasserversorgung der Fall.

In diesen Bereichen unterliegt die Gemeinde Meinhard der Körperschaftssteuerpflicht und ist zur Gewinnermittlung und der daraus resultierenden Körperschaftssteuererklärung verpflichtet.

Die erforderlichen Steuererklärungen werden von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Schüllermann und Partner AG, 63303 Dreieich, erstellt.

## 8. Fehlbeträge vergangener Haushaltsjahre

Die kameralen Fehlbeträge der Vergangenheit sind mit ihren Auswirkungen auf den Zustand des Vermögens oder die Kassenbestände bereits in der Bilanz enthalten.

Diese Fehlbeträge sind daher keinesfalls betragsidentisch an irgendeiner Stelle der Bilanz – etwa als Bestandteil der kurzfristigen Verbindlichkeiten oder als Verlustvortrag im Eigenkapital – darstellbar.

Deshalb werden sie an dieser Stelle nachrichtlich im Anhang zur Bilanz in Form einer Übersicht über die letzten Jahre dargestellt. Dieses Vorgehen folgt den Empfehlungen u.a. des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport zum Neuen Kommunalen Rechnungs- und Steuerungssystem in Hessen.

Seit dem Haushaltsjahr 2002 sind bei der Gemeinde Meinhard die folgenden Fehlbeträge bzw. Überschüsse entstanden:

Jahr	Fehlbetrag	Jahr	Fehlbetrag
2002	585.604,28 €	2009	1.861.069,44 €
2003	727.828,32 €	2010	1.705.620,62 €
2004	818.704,22 €	2011	1.050.664,75 €
2005	595.747,50 €	2012	1.074.260,25 €
2006	384.682,71 €	2013	1.373.900,84 €
2007	284.532,57 €	2014	1.014.867,43 €
2008	747.240,68 €	2015	304.793,13 €
<b>Summe:</b>	<b>4.144.340,28 €</b>	2016	-276.014,87 €
kumuliertes Defizit zum Zeitpunkt der Doppik Einführung		2017	-255.551,14 €
		2018	-663.675,09 €
		<b>Summe:</b>	<b>7.189.935,36 €</b>
		Doppische Fehlbeträge	
<b>Gesamt:</b>			
<b>11.334.275,64 €</b>			



## 9. Bodenbevorratung mit der Hessischen Landgesellschaft

Die Gemeinde Meinhard hat mit der Hessischen Landgesellschaft (HLG) mehrere Vereinbarungen zur Bodenbevorratung für den Zeitraum von 10 Jahren getroffen. Die HLG wurde dadurch zur Eigentümerin von drei Wohngebieten und einem Gewerbegebiet in Meinhard Grebendorf, Schwebda und Frieda, wobei die HLG die Veräußerung dieser Gebiete abwickeln sollte.

Zum 31.12.2009 wies das Konto bei der HLG folgenden Stand aus:

Wohngebiet „Auf dem Knickelberg“ Grebendorf	1.013.669,68 €
Sonderzahlung 2009 (wird dem WG Knickelberg angerechnet)	-116.300,00 €
Wohngebiet „Gänsegurgel“ Schwebda	619.785,14 €
Wohngebiet „Vor der Wolfsgrube“ Frieda	260.010,92 €
Gewerbegebiet „An der Schindersgasse“ Grebendorf	431.039,25 €
<b>Gesamt:</b>	<b>2.208.204,99 €</b>

Da der Verkauf in den Baugebieten nicht so zügig vonstattenging, wie von der Gemeinde zu Beginn der Bodenbevorratungsmaßnahme angenommen, empfahl die HLG eine Summe von 5 % (116.300,00 €) des Gesamtsaldos (zunächst 2.324.504,99 €) an die HLG abzuführen, damit die Differenz zwischen dem von der Gemeinde Meinhard festgelegten Verkaufspreis und dem von der HLG benötigten kostendeckenden Preis nicht zu groß wird. Diese Sonderzahlung wurde im Haushaltsjahr 2009 geleistet.

Im Haushaltsjahr 2010 hatten die kommunalen Gremien beschlossen, die Bodenbevorratung mit der HLG abzulösen. Dafür wurde ein Bausparvertrag über 2.300.000,00 € abgeschlossen (Zinssatz 1,95%). Da der Bausparvertrag zunächst noch angespart werden muss, wurde in diesem Zusammenhang ein Vorfinanzierungsdarlehen (Zinssatz 2,86%) in gleicher Höhe aufgenommen. Die Ansparphase des Bausparvertrages läuft bis zum März 2019, ab diesem Zeitpunkt beginnt die Zins- und Tilgungszahlung, gleichzeitig fällt das Vorfinanzierungsdarlehen weg.

## 10. Derivatgeschäfte

Die Gemeinde Meinhard hatte im Haushaltsjahr 2018 zunächst 3 Derivatverträge zur Sicherung der variablen Zinssätze (Zinssatzswaps). 2 dieser Verträge wurden mit der DZ-Bank Frankfurt/Main abgeschlossen, wobei die Grundgeschäfte über die VR-Bank Werra-Meißner laufen. Beide sind im Juni 2018 ausgelaufen.

Der 3. Derivatvertrag wurde mit der Helaba Frankfurt/Main abgeschlossen. Das Grundgeschäft, ein langfristiges Darlehen, besteht bei der Sparkasse Werra-Meißner.

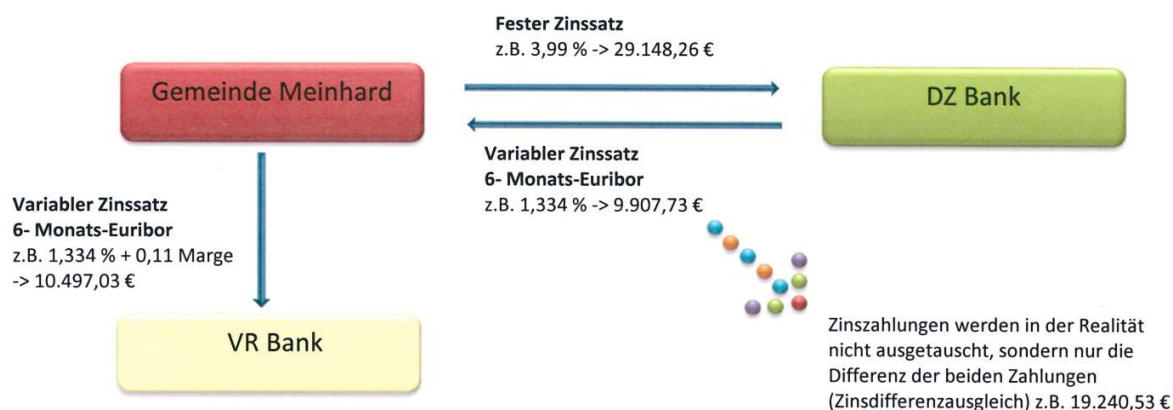
### Wie funktioniert ein Zinssatzwap?

Wir haben zunächst das Grundgeschäft, ein Annuitätendarlehen mit einem variablen Zinssatz (6-Monats-Euribor + Marge). Für dieses Grundgeschäft haben wir ein Zinsausstauschgeschäft (z.B. mit der DZ Bank) abgeschlossen, um Schwankungen des variablen Zinssatzes des Grundgeschäftes abzufangen, wobei ein fester Zinssatz festgelegt wurde. Dieser feste Zinssatz wird mit dem 6-Monats-Euribor gegengerechnet. Steigt nun der 6-Monats-Euribor über den festen Zinssatz, dann erhält die Gemeinde Meinhard Zinsen von der DZ Bank aus dem Zinsausstauschgeschäft. Da auch der Zinssatz des Grundgeschäftes steigt, erhöhen sich dort die Zinszahlungen. Betrachtet man nun beide Geschäfte, dann wird die gestiegene Zinszahlung des Grundgeschäftes durch das Guthaben aus dem Zinsausstauschgeschäft kompensiert.

Fällt jedoch der 6-Monats-Euribor unter den festen Zinssatz, muss die Gemeinde Meinhard Zinsen aus dem Zinsausstauschgeschäft an die DZ Bank zahlen. Dementsprechend sinkt auch der Zinssatz (6-Monats-Euribor + Marge) und damit die Zinszahlungen des Grundgeschäftes. Summiert man nun beide Bestandteile, erhält man ungefähr die gleiche Zinsbelastung wie im ersten Sachverhalt geschildert. Die jährliche Zinsbelastung bleibt somit nahezu gleich.

Die Tilgung verhält sich bei steigenden und sinkenden Zinsen wie folgt:

Steigt der variable Zinssatz, verringert sich die Tilgung, fällt er jedoch, so wie es in der internationalen Finanzkrise der Fall war, dann steigt die Tilgung. Folglich ist das Darlehen in Zeiten niedriger Zinssätze früher zurückgezahlt.





Für das Derivatgeschäft mit der Helaba wurde die Form eines Doppel-Swaps gewählt. Ein Doppelswap ist ein Zinsswap (Tausch-) Geschäft, das eingesetzt wird, um ein bestehendes Festzinsdarlehen zu verbilligen. Ein Doppel-Swap besteht aus 2 Phasen. In der 1. Phase zahlt man weiterhin bis zum Ablauf der Zinsbindungsfrist aus dem Festzinsdarlehen den festen Zinssatz an die Sparkasse. Die Sparkasse zahlt der Gemeinde aus dem Swap-Geschäft einen festen Zinssatz in gleicher Höhe retour. Im Gegenzug zahlt die Gemeinde einen neuen, niedrigeren Festsatz (Doppel-Swapsatz) an die Sparkasse. In der 2. Phase zahlt die Gemeinde aus dem Doppel-Swap weiter den vereinbarten Festzins. Im Gegenzug zahlt die Sparkasse aus dem Doppel-Swap-Geschäft einen variablen Zinssatz (6-Monats-Euribor). Das Darlehen, dessen Zinsbindungsfrist mittlerweile ausgelaufen ist, wird auf den gleichen variablen Zins (6-Monats-Euribor) umgestellt.

Das Wort **Swap** stammt aus dem Englischen und bedeutet „(aus-) tauschen“ und stellt einen Sammelbegriff für derivative Finanzinstrumente dar, deren Gemeinsamkeit ein Austausch von zukünftigen Zahlungsströmen ist.

**Euribor** ist eine Abkürzung für "Euro Interbank Offered Rate". Der Euribor ist ein Referenzzinssatz für den Zwischenbankenhandel der Euroländer, der 1999 eingeführt wurde. Der Euribor bezeichnet den durchschnittlichen Zinssatz, zu dem eine europäische Bank bereit ist, einer anderen Bank Geld mit einer Laufzeit von einem Monat bis zu zwölf Monaten zu leihen. An der Berechnung des Euribor sind 57 Banken beteiligt. Durch die größere Teilnehmerzahl beim Euribor und die regionale Streuung der maßgeblichen Institute spiegelt der Euribor ein realistisches Bild der Geldmarktbedingungen in Europa wider.



## 11. Übersicht über fremde Finanzmittel

Durchlaufende Gelder stellen gemäß § 58 Nr. 10 GemHVO Zahlungsmittel dar, die für eine oder einen Dritten lediglich vereinnahmt und verausgabt werden.

Folgende Tabelle zeigt die fremden Finanzmittel des Jahres 2018:

Lfd. Nr.	Beschreibung	Konten	Aufwand in €	Ertrag in €
1	Restmüllsäcke	4861081 / 4861082	1.584,00	-1.584,00
2	Spenden	4861091 / 4861092	2.155,00	-2.155,00
3	Essensgeld Kindergärten	4861101 / 4861102	24,85	-24,85
4	Sonstiges	4861071 / 4861072	1.433,30	-1.433,30
			<b>5.197,15</b>	<b>-5.197,15</b>

Unter „Sonstiges“ wurde hauptsächlich die Jugendsammelwoche gebucht.

### Bestand Mietkautionssparbücher

Bestand zum 01.01.18	Veränderung	Bestand zum 31.12.18
1.621,89 €	-674,83 €	947,06 €

Wenn jemand eine Wohnung mieten möchte, dann muss er eine Mietkaution hinterlegen. Die Mietkaution ist eine Sicherheit für den Vermieter, sie schützt den Vermieter z.B. vor Mietausfällen und Reparaturen, die nach dem Auszug des Mieters durchgeführt werden müssen. Der Vermieter, also die Gemeinde, ist dazu verpflichtet die Mietkaution verzinst bei einem Kreditinstitut anzulegen. Dies geschieht in Form eines Mietkautionssparbuches. In der Regel legt der Mieter ein Mietkautionssparbuch an und verpfändet es der Gemeinde für die Zeit der Vermietung der Wohnung.



## 12. Finanzielle Verpflichtungen

Folgende Aufstellung zeigt die finanziellen Verpflichtungen, die durch Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden, durch Leasingverträge und durch Miet- und Pachtverträge im Jahr 2018 entstanden sind.

Lfd. Nr.	Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden	Aufwand 2017 in €	Aufwand 2018 in €
1	Tourismuszweckverband	30.000,00	0,00
2	Werraltourismus Marketing GmbH	0,00	0,00
3	Werratal Touristik e.V.	844,50	844,50
4	Jugendförderung Meinhard	0,00	0,00
5	Nahverkehr Werra-Meißner	21.071,34	18.045,18
6	Wirtschaftsförderungsgesellschaft	0,00	10.149,00
7	Verein für Regionalentwicklung	460,00	460,00
8	Hessischer Städte- und Gemeindebund	6.202,68	6.266,96
9	Hessischer Städte- und Gemeindebund (Freiherr vom Stein-Institut)	375,92	376,96
10	Fachverband der Hessischen Standesbeamten	85,00	85,00
11	Kommunaler Arbeitgeberverband Hessen	776,42	795,89
12	Kreisfeuerwehrverband	848,88	830,88
13	Bund Deutscher Schiedsmänner	134,00	134,00
14	Hessischer Verwaltungsschulverband	761,97	712,67
15	Beförsterungsbeiträge Hessen Forst	7.822,97	7.880,37
16	Kreisverkehrswacht Eschwege	0,00	0,00
17	Wasser- und Bodenverband Grebendorf/Schwebda	183,52	183,52
18	Meinhard-Schule	18,40	18,40
19	Förderverein Integrierte Gesamtschule	12,00	12,00
20	Historische Gesellschaft des Werralandes	33,00	33,00
21	Werratalverein Eschwege	43,00	43,00
	<b>Summe:</b>	<b>69.673,60</b>	<b>46.871,33</b>



Lfd. Nr.	Mieten und Pachten	Aufwand 2017 in €	Aufwand 2018 in €
1	Außenstelle, Bücherei und Werkstatt (ab 2012)/ Mühlhäuser Straße 17, Meinhard- Schwebda	1.927,62	1.927,62
2	Heimatmuseum / Lindenanger 11a, Meinhard- Schwebda	6,14	6,14
3	Bürgerhaus „Werratal“ und Mehrzweckhalle / Am Sportplatz 5, Meinhard-Schwebda	498,59	497,51
4	Miethaus Neueroder Straße 58, Meinhard- Grebendorf / Gerätemiete Techem (Heizung)	337,23	0,00
5	Bürgerhaus Grebendorf / Bernstal 22, Meinhard- Grebendorf / Gerätemiete Techem (Heizung)	608,37	0,00
6	Dorfgemeinschaftshaus Neuerode / Auf dem Sande 1, Meinhard-Neuerode / Gerätemiete Techem (Heizung)	102,33	0,00
7	Dorfgemeinschaftshaus Neuerode / Auf dem Sande 1, Meinhard-Neuerode / Tankmiete Flüssiggasbehälter	290,96	185,47
8	Miethaus Siedlung 21, Meinhard-Jestädt / Gerätemiete Techem (Heizung)	418,33	418,33
9	Miethaus Siedlung 21, Meinhard-Jestädt / Miete Rauchmelder	149,69	149,69
10	Dorfgemeinschaftshaus Jestädt / Gerätemiete Techem (Heizung)	350,46	337,16
11	Miete Atemschutzgeräte Werra-Meißner-Kreis	2.580,48	2.580,48
12	Miete EC-Terminal	184,92	177,84
13	Pacht für Kanalschächte	7,68	7,68
14	Entschädigung Rohrleitungsrecht	50,00	50,00
15	Wegepacht „In der Grube“ und „Im Rieth“ Gemarkung Grebendorf	13,61	13,61
16	Pacht Werratalsee (Parkplatz) Schwebda Kreiskirchenamt	53,69	53,69
17	Pacht Hochbehälter Grebendorf Waldinteressenten	10,23	10,23
18	Miete Halle Riethweg 4 Bauhof	6.460,47	7.381,41
19	Miete Rauchmelder Bürgerhaus Schwebda	28,51	28,51
	<b>Summe:</b>	<b>14.079,31</b>	<b>13.825,37</b>



Lfd. Nr.	Sonstige Verträge	Aufwand 2017 in €	Aufwand 2018 in €
1	Eigenbetrieb Gebäudemanagement (Turnhalle Grebendorf)	7.280,13	7.162,43
2	Durchführung Wasserrettungsdienst am Werratalsee DLRG	1.030,25	1.755,50
3	Bootsbestreifung am Werratalsee DLRG	1.500,00	1.500,00
4	Bestreifung am Werratalsee ESU	4.670,75	0,00
5	Parkraumüberwachung Werratalsee ESU	1.586,87	0,00
	<b>Summe:</b>	<b>16.068,00</b>	<b>10.417,93</b>





## 13. Vollständigkeitserklärung

Kreisausschuss des Werra- Meißner- Kreises  
Fachbereich Revision  
Schlossplatz 1  
37269 Eschwege

### Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Meinhard, und die Richtigkeit der gegenüber der Revision gemachten Angaben, sind im Rahmen der Vorschriften die gesetzlichen Vertreter der Gemeinde Meinhard verantwortlich.

Die Verantwortlichen geben in Kenntnis dieser Verpflichtung die nachfolgenden Erklärungen nach bestem Wissen und Gewissen ab.

#### 1. Aufklärung und Nachweise

Die Aufklärung und Nachweise, die Sie im Rahmen Ihrer Prüfung gemäß § 128 HGO verlangt haben bzw. die für die Beurteilung des Jahresabschlusses und des Anhangs erforderlich sind, wurden Ihnen vollständig gegeben. Als Auskunftspersonen habe ich Ihnen folgende Personen benannt:

- Frau Amträtin Simone Schönberg, Leitung Fachbereich 3
- Frau Ines Wallbraun-Schade, Leitung Gemeindekasse
- Herrn Oberamtsrat Harald Mai, Leitung Fachbereich 1
- Frau Nicole Reuß, Leitung Personalverwaltung

Diese Personen sind von mir angewiesen worden, Ihnen alle gewünschten Auskünfte und Nachweise richtig und vollständig zu geben.

#### 2. Bücher und Schriften

Die Bücher und Schriften, einschließlich der zum Verständnis der Buchführung erforderlichen Organisationsunterlagen, sind Ihnen vollständig zur Verfügung gestellt worden.

In den Ihnen vorgelegten Büchern sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für den Jahresabschluss relevant und buchungspflichtig sind.

Durch ausreichende, organisatorische Vorkehrungen und Kontrollen ist gewährleistet, dass die Aufzeichnungen im Finanz- und Rechnungswesen nur nach ordnungsmäßig dokumentierten Organisationsunterlagen, Programmen und Bedienungseingriffen durchgeführt werden.



Nicht ausgedruckte, aufbewahrungspflichtige Daten sind innerhalb der gesetzlichen Aufbewahrungspflichten jederzeit verfügbar und können innerhalb angemessener Frist in geordneter Weise lesbar gemacht werden.

### 3. Jahresabschluss und Anhang

In dem Ihnen zur Prüfung vorgelegten Jahresabschluss zum 31.12.2018 sind nach meiner Überzeugung das Anlagevermögen und das Umlaufvermögen, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Schulden sowie die Rechnungsabgrenzungsposten vollständig ausgewiesen.

Die nachstehend aufgeführten Sachverhalte und die daraus resultierenden finanziellen Verpflichtungen sind in der um den Anhang erweiterten Jahresabschluss vollständig berücksichtigt; fehlen derartige Angaben oder Vermerke, liegen diese Sachverhalte am Abschlussstichtag nicht vor.

- Eventualverpflichtungen aus Bürgschaften, aus Garantien und aus sonstigen gesetzlichen und vertraglichen Haftungsverhältnissen
- Rückgabeverpflichtungen, für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände, und Rücknahmeverpflichtungen, für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände
- Verträge oder sonstige Sachverhalte, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage von Bedeutung sind oder werden können
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, und die Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde Meinhard wesentlich beeinflussen könnten
- Besondere Umstände, die der Vermittlung eines – den tatsächlichen Verhältnissen – getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage der Gemeinde Meinhard entgegenstehen könnten

Der Anhang enthält die in § 50 GemHVO- Doppik geforderten Angaben.

Der Rechenschaftsbericht enthält alle in § 51 GemHVO-Doppik geforderten Angaben: insbesondere sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Landkreises unter dem Gesichtspunkt der stetigen Erfüllung der Aufgaben so im Rechenschaftsbericht darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

Meinhard, den 02. Februar 2020

Gerhold Brill, Bürgermeister

**H. Anlagen zum Anhang****1. Anlagespiegel gem. Muster 20 zu § 52 Abs.1 GemHVO Doppik**

Rubriknr.	Beschreibung	Gesamte AK/HK (Beginn HHJ)	Zugänge AK/HK (Ifd. HHJ)	Abgänge AK/HK (Ifd. HHJ)	Umbuch. AK/HK (Ifd. HHJ)	Gesamte AK/HK (Ende HHJ)	Kum. Abschreibung (Beginn HHJ)	Zuschreibung (Ifd. HHJ)	Abschreibung (Ifd. HHJ)	Umbuchungen (Afa) (Ifd. HHJ)	kum. Abschreibung (Ende HHJ)	Stand am Ende d. HHJ	Stand am Ende d. VJ
<b>01</b>	<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>												
02	1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte	84.610,44				84.610,44	-57.049,94		-13.595,87		-70.645,81	13.964,63	27.560,50
03	1.2 gel. Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	105.408,37	18.908,88			124.317,25	-40.018,65		-5.435,96		-45.454,61	78.862,64	65.389,72
04	1.3 geleistete Anzahlungen auf imm. Vermögensgegenst.												
<b>05</b>	<b>Summe 1.:</b>	<b>190.018,81</b>	<b>18.908,88</b>			<b>208.927,69</b>	<b>-97.068,59</b>		<b>-19.031,83</b>		<b>-116.100,42</b>	<b>92.827,27</b>	<b>92.950,22</b>
<b>06</b>	<b>2. Sachanlagevermögen</b>												
07	2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.167.375,38	6.317,00	-75.247,37		5.098.445,01						5.098.445,01	5.167.375,38
08	2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	11.875.058,66		-2,00		11.875.056,66	-5.367.096,03		-280.279,71		-5.647.375,74	6.227.680,92	6.507.962,63
09	2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	35.448.157,94			2.696,40	35.450.854,34	-17.236.952,05		-777.726,50		-18.014.678,55	17.436.175,79	18.211.205,89
10	2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	59.011,13				59.011,13	-34.964,68		-4.862,19		-39.826,87	19.184,26	24.046,45
11	2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.457.650,32	95.166,19			1.552.816,51	-1.095.726,49		-110.169,38		-1.205.895,87	346.920,64	361.923,83
12	2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	125.498,25	633.947,42		-2.696,40	756.749,27						756.749,27	125.498,25
<b>13</b>	<b>Summe 2.:</b>	<b>54.132.751,68</b>	<b>735.430,61</b>	<b>-75.249,37</b>		<b>54.792.932,92</b>	<b>-23.734.739,25</b>		<b>-1.173.037,78</b>		<b>-24.907.777,03</b>	<b>29.885.155,89</b>	<b>30.398.012,43</b>
<b>14</b>	<b>3. Finanzanlagevermögen</b>												
15	3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen												
16	3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen												
17	3.3 Beteiligungen	2.000,00				2.000,00						2.000,00	2.000,00
18	3.4 Ausl.a.Untern.m.d.e.Beteiligungsverh. besteht												
19	3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	81.313,52	9.751,25			91.064,77						91.064,77	81.313,52
20	3.6 sonstige Finanzanlagen												
<b>21</b>	<b>Summe 3.:</b>	<b>83.313,52</b>	<b>9.751,25</b>			<b>93.064,77</b>						<b>93.064,77</b>	<b>83.313,52</b>
<b>22</b>	<b>Gesamtsumme (1. bis 3.):</b>	<b>54.406.084,01</b>	<b>764.090,74</b>	<b>-75.249,37</b>		<b>55.094.925,38</b>	<b>-23.831.807,84</b>		<b>-1.192.069,61</b>		<b>-25.023.877,45</b>	<b>30.071.047,93</b>	<b>30.574.276,17</b>



## 2. Forderungsübersicht

Nr.	Art der Forderung	Gesamtbetrag zu Beginn des Jahres 2018	Gesamtbetrag zum Ende des Jahres 2018
<b>2.3</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>2.397.471,26 €</b>	<b>2.942.402,97 €</b>
<b>2.3.1</b>	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	893.468,07 €	1.298.719,16 €
<b>2.3.2</b>	Forderungen aus Steuern, steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	388.556,94 €	403.789,90 €
<b>2.3.3</b>	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	21.910,56 €	33.312,51 €
<b>2.3.4</b>	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0,00 €	0,00 €
<b>2.3.5</b>	Sonstige Vermögensgegenstände	1.093.535,69 €	1.206.581,40 €

**3. Verbindlichkeitenübersicht**

Nr.	Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag zu Beginn des Jahres 2018	Gesamtbetrag zum Ende des Jahres 2018	davon mit einer Laufzeit von		
				bis 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
4.1	Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	12.303.428,02 €	11.943.252,36 €	2.842.794,06 €	1.791.986,12 €	7.308.472,18 €
4.2.1	gegenüber Kreditinstituten	11.724.352,18 €	11.366.291,20 €	2.669.829,00 €	1.571.909,38 €	7.124.552,82 €
4.2.2	gegenüber öffentlichen Kreditgebern	530.012,36 €	464.447,78 €	60.451,68 €	220.076,74 €	183.919,36 €
4.2.3	gegenüber sonstigen Kreditgebern	49.063,48 €	112.513,38 €	112.513,38 €	0,00 €	0,00 €
4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	4.600.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüsse, Investitionsbeiträgen	13.734,42 €	21.225,30 €	21.225,30 €	0,00 €	0,00 €
4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	294.434,80 €	395.413,00 €	394.169,09 €	1.243,91 €	0,00 €
4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnliche Abgaben	110.795,92 €	84.255,26 €	84.255,26 €	0,00 €	0,00 €
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.9	sonstige Verbindlichkeiten	71.525,79 €	2.240.688,47 €	207.641,41 €	589.500,00 €	1.443.547,06 €
<b>Summe:</b>		<b>17.393.918,95 €</b>	<b>14.684.834,39 €</b>	<b>3.550.085,12 €</b>	<b>2.382.730,03 €</b>	<b>8.752.019,24 €</b>



#### 4. Sonderpostenübersicht

Nr.	Sonderpostenbezeichnung	Stand 01.01.18	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.18
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>-13.335.248,21 €</b>	<b>-764.268,39 €</b>	<b>633.278,23 €</b>	<b>-13.466.238,37 €</b>
<b>2.1</b>	<b>Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge</b>	<b>-12.533.745,72 €</b>	<b>-321.252,48 €</b>	<b>633.278,23 €</b>	<b>-12.221.719,97 €</b>
2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-11.418.033,62 €	-282.916,75 €	568.837,04 €	-11.132.113,33 €
2.1.2	Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-14.356,75 €	-38.335,73 €	5.951,90 €	-46.740,58 €
2.1.3	Investitionsbeiträge	-1.101.355,35 €	0,00 €	58.489,29 €	-1.042.866,06 €
<b>2.2</b>	<b>Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>	<b>-801.502,49 €</b>	<b>-443.015,91 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-1.244.518,40 €</b>

**5. Rückstellungsübersicht**

Lfd.-Nr.	Art der Rückstellung	Stand zum 31.12.2017	Zuführung in 2018	Auflösung in 2018	Inanspruchnahme 2018	Stand zum 31.12.2018
1	Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	3.077.426,00 €	102.436,00 €	0,00 €	10.934,00 €	3.168.928,00 €
2	Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen	767.676,00 €	37.193,00 €	0,00 €	797,00 €	804.072,00 €
3	Rückstellungen für Verpflichtungen von Altersteilzeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	283.800,00 €	260.300,00 €	0,00 €	164.700,00 €	379.400,00 €
8	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10	Sonstige Rückstellungen	85.000,00 €	17.000,00 €	3.851,00 €	30.149,00 €	68.000,00 €
<b>Summe:</b>		<b>4.213.902,00 €</b>	<b>416.929,00 €</b>	<b>3.851,00 €</b>	<b>206.580,00 €</b>	<b>4.420.400,00 €</b>



## I. Rechenschaftsbericht

Der Inhalt des Rechenschaftsberichtes ist in § 51 GemHVO geregelt. Im Rechenschaftsbericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnung vorzunehmen.

Weiterhin sollen folgende Sachverhalte im Rechenschaftsbericht erläutert werden:

- Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind
- zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung
- wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen

### 1. Geschäftsverlauf 2018

#### 1.1 Gang der Beschlussfassung

Der **Haushaltsplan 2018** wurde von den gemeindlichen Gremien in folgenden Sitzungen beraten und beschlossen:

Gemeindevorstand	19.03.2018
Gemeindevertretung	28.03.2018 (Vorlage)
Ortsbeiräte	12.04.2018
Haupt- und Finanzausschuss	12.04.2018
Gemeindevertretung	19.04.2018 (Beschlussfassung)

Die Veröffentlichungen in der Werra-Rundschau erfolgten am 31.03.2018 und 02.07.2018.

Ein Nachtragshaushaltsplan wurde nicht erstellt.

Die Haushaltsgenehmigung konnte nur erteilt werden, wenn die Jahresabschlüsse bis einschließlich 2016 aufgestellt und der Revision des Werra-Meißner-Kreises zur Prüfung vorgelegt wurden. Die Revision des Werra-Meißner-Kreises erhielt die Jahresabschlüsse 2015 und 2016 am 02.01.2018 und am 01.02.2018.

Der Haushalt wurde anschließend am 25.06.2018 vom Regierungspräsidium Kassel genehmigt.





## **Hinweise zur Haushaltsgenehmigung 2018**

Die Haushaltsgenehmigung 2018 wurde auflagenfrei, jedoch mit folgenden Hinweisen erteilt:

1. Es ist sicherzustellen, dass der jahresbezogene Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses im Ergebnishaushalt gemäß § 10 Abs. 2 der Schutzschirmverordnung weiterhin eingehalten wird.

**Umsetzung:** Das ordentliche Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 weist einen Überschuss in Höhe von 658.338,74 € auf. Der Haushaltsausgleich im Haushaltsvollzug ist somit erreicht worden.

2. Hinsichtlich der Jahresabschlüsse ist § 112 Abs. 9 HGO zu beachten.

**Umsetzung:** Die Jahresabschlüsse sollen künftig innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufgestellt werden.

3. Für die Genehmigungsfähigkeit des Haushalts 2019 weise ich auf die neuen Regelungen des § 92 Abs. 5 Nr. 5 HGO hin. Demnach soll die Summe des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens so hoch sein, dass daraus die Auszahlungen zur eigenen ordentlichen Tilgung von Krediten geleistet werden kann. Ferner ist der Eigenanteil an der Hessenkasse ab dem Haushaltsjahr 2019 jährlich zu erwirtschaften.

**Umsetzung:** Diese Voraussetzung wurde in der Haushaltsplanung des Jahres 2019 erfüllt.

4. Zur Sicherstellung der stetigen Zahlungsfähigkeit soll ab dem Haushaltsjahr 2019 eine Liquiditätsreserve gemäß dem ab 01.01.2019 gültigen § 106 HGO gebildet werden.

**Umsetzung:** Mit dem Haushaltsplan 2019 konnte die Bildung der Liquiditätsreserve nachgewiesen werden.

5. Wegen Zielverfehlungen im Schutzschirmvertrag in den Jahren 2013 und 2014 werden der Gemeinde im Rahmen des Entschuldungsprogramms „Hessenkasse“ Kassenkredite in Höhe von 300.000 € nicht abgelöst. Die Gemeinde hat diese nicht abgelösten Kassenkredite spätestens bis zum Ende des Haushaltsjahres 2019 selbst zu erwirtschaften.

**Umsetzung:** Bereits Ende des Jahres 2018 konnte der restliche Kassenkredit abgelöst werden.

Gemäß § 28 Abs. 1 GemHVO ist die Gemeindevertretung über den Stand des Haushaltsvollzugs zu unterrichten. Am 15.02.2018; am 28.03.2018; am 21.06.2018 und am 20.12.2018 wurde dieser Bericht der Gemeindevertretung vorgelegt. Seit Juni 2016 wird zusätzlich monatlich ein Bericht gemäß § 28 GemHVO an den Gemeindevorstand und an die Gemeindevertretung per E-Mail gesendet. Weiterhin wird seit September 2017 monatlich ein Bericht zum aktuellen Schuldenstand gefertigt.



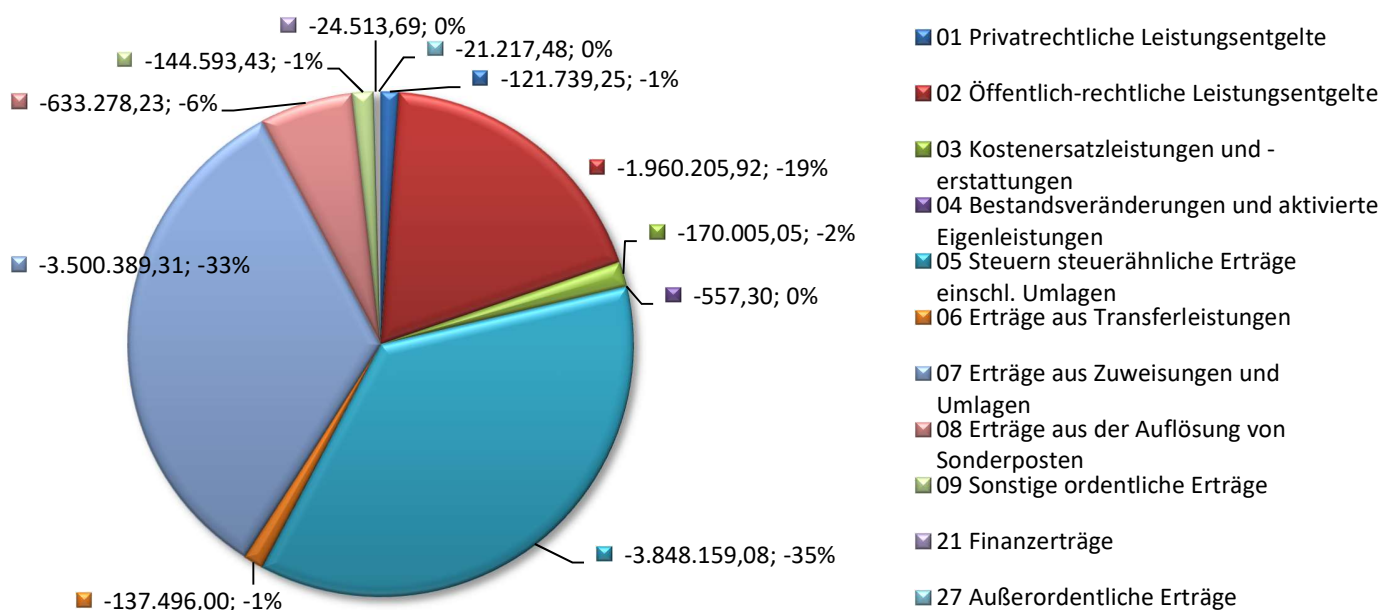
## 1.2 Ergebnisentwicklung

Der Haushaltsplan 2018 wies einen geplanten Überschuss in Höhe von 215.124,00 € auf, wohingegen der Jahresabschluss 2018 mit einem Überschuss in Höhe von 663.675,09 € abschließt. Somit wurde der Überschuss um 448.551,09 € überschritten.

### Entwicklung der Ertragspositionen im Haushaltsjahr 2018

Erträge	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-142.003,83	-119.000,00	-121.739,25	2.739,25
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.962.442,92	-1.892.850,00	-1.960.205,92	67.355,92
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-159.578,05	-159.629,00	-170.005,05	10.376,05
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	38,84	0,00	-557,30	557,30
Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-3.819.441,47	-3.925.700,00	-3.848.159,08	-77.540,92
Erträge aus Transferleistungen	-134.431,89	-125.000,00	-137.496,00	12.496,00
Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-2.732.247,56	-2.833.877,00	-3.500.389,31	666.512,31
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-631.395,46	-636.604,00	-633.278,23	-3.325,77
Sonstige ordentliche Erträge	-112.844,28	-134.513,00	-144.593,43	10.080,43
Finanzerträge	-23.768,05	-11.735,00	-24.513,69	12.778,69
Außerordentliche Erträge	-95.524,06	0,00	-21.217,48	21.217,48
<b>Summe:</b>	<b>-9.813.638,73 €</b>	<b>-9.838.908,00 €</b>	<b>-10.562.154,74 €</b>	<b>-723.246,74 €</b>

### Erträge Gesamtergebnishaushalt



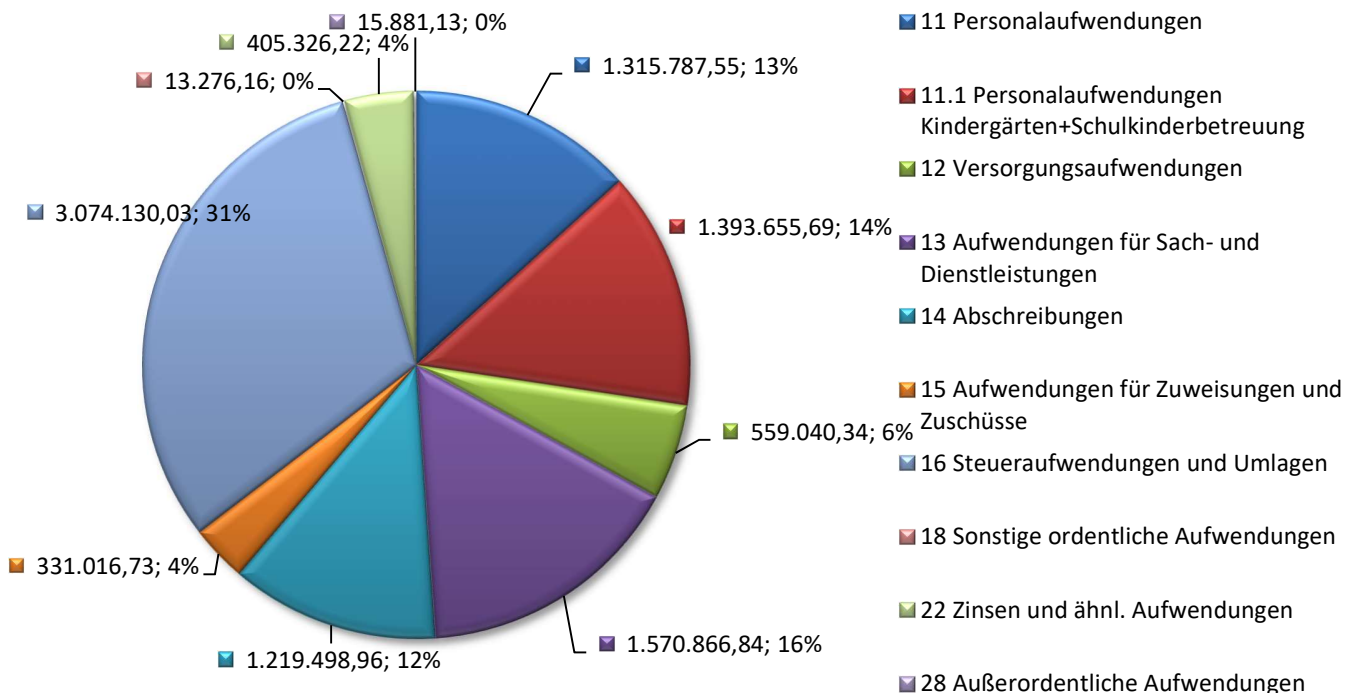


### Entwicklung der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr 2018

Aufwendungen	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
Personalaufwendungen	2.514.349,10	2.776.716,00	2.709.443,24	67.272,76
Versorgungsaufwendungen	446.373,07	540.384,00	559.040,34	-18.656,34
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.445.429,23	1.234.238,00	1.570.866,84	-336.628,84
Abschreibungen	1.243.957,44	1.210.189,00	1.219.498,96	-9.309,96
Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	368.968,02	392.251,00	331.016,73	61.234,27
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen	3.037.922,69	2.986.000,00	3.074.130,03	-88.130,03
Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.155,23	10.336,00	13.276,16	-2.940,16
Zinsen und andere Finanzaufwendungen	466.028,86	470.577,00	405.326,22	65.250,78
Außerordentliche Aufwendungen	21.903,95	3.093,00	15.881,13	-12.788,13
<b>Summe:</b>	<b>9.558.087,59 €</b>	<b>9.623.784,00 €</b>	<b>9.898.479,65 €</b>	<b>274.695,65 €</b>

Ausführliche Erläuterungen in Bezug auf erhebliche Abweichungen vom Jahresergebnis zu den Haushaltsansätzen befinden sich im Anhang zum Jahresabschluss.

### Aufwendungen Gesamtergebnishaushalt



**Betrachtung ausgewählter Teilhaushalte****Kindergärten**

Gegenüberstellung der Jahre 2016 bis 2018:

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-628,15	-488,42	-518,62
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-233.251,55	-278.355,40	-251.421,55
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-59.686,28	-59.497,12	-59.899,60
7	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-300.825,00	-264.045,00	-347.668,25
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	-678,84	-720,51	-720,50
9	Sonstige ordentliche Erträge	-576,56	-280,71	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge</b>	<b>-595.646,38</b>	<b>-603.387,16</b>	<b>-660.228,52</b>
11	Personalaufwendungen	1.180.950,10	1.198.590,46	1.335.294,53
12	Versorgungsaufwendungen	76.233,60	78.339,16	81.330,33
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	74.409,21	112.555,06	128.062,00
14	Abschreibungen	41.128,59	44.518,72	43.048,60
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes. Finanzaufw	47.892,93	30.120,23	29.323,88
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	355,00	355,00	355,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen</b>	<b>1.420.969,43</b>	<b>1.464.478,63</b>	<b>1.617.414,34</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>825.323,05</b>	<b>861.091,47</b>	<b>957.185,82</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-595.646,38</b>	<b>-603.387,16</b>	<b>-660.228,52</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>1.420.969,43</b>	<b>1.464.478,63</b>	<b>1.617.414,34</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>825.323,05</b>	<b>861.091,47</b>	<b>957.185,82</b>
27	Außerordentliche Erträge	-6.321,91	-224,00	-2.909,47
28	Außerordentliche Aufwendungen	62,75	0,00	2.849,23
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-6.259,16</b>	<b>-224,00</b>	<b>-60,24</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>819.063,89</b>	<b>860.867,47</b>	<b>957.125,58</b>
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>187.057,00</b>	<b>187.918,00</b>	<b>217.649,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>1.006.120,89</b>	<b>1.048.785,47</b>	<b>1.174.774,58</b>

Der Fehlbedarf im Bereich der Kindergärten beträgt im ordentlichen Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 957.185,82 € und im Jahresergebnis 1.174.774,58 €. Somit wird das geplante Jahresergebnis mit 77.078,42 € (nach ILV) unterschritten.

Gegenüber dem Haushaltsansatz 2017 liegen die ordentlichen Erträge mit 85.733,52 € über dem geplanten Ansatz und die Aufwendungen überschreiten ihn ebenso mit 9.190,34 €.

**Gründe für die Abweichungen bei den Einnahmen:**

- Die Kindergartengebühren (inkl. Nachmittagsbetreuung) haben sich gegenüber dem Haushaltsansatz 2018 rückläufig entwickelt. Hier fielen die Erträge um 9.875,30 € ab. Die Erträge in den Kindergärten Grebendorf und Frieda haben sich u.a. aufgrund der im Jahr 2017 ins Leben gerufenen Familienförderung um insgesamt 5.920,00 € reduziert (Verrechnungsbuchung mit SK 7128000 | KS 06401010 bis 06401040).

Kostenstelle	Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Differenz	Familienförderung
06101010	Kindergarten Grebendorf	-110.000,00	-98.347,20	11.652,80	3.720,00
06101030	Kindergarten Schwebda	-20.000,00	-23.200,00	-3.200,00	0,00
06101040	Kindergarten Frieda	-80.000,00	-75.977,50	4.022,50	2.200,00
06201089	Schulkinderbetreuung	-10.000,00	-12.600,00	-2.600,00	0,00
<b>Summe</b>		<b>-220.000,00</b>	<b>-210.124,70</b>	<b>9.875,30</b>	<b>5.920,00</b>

Gegenüber dem Jahresergebnis 2017 gab es ebenso einen Minderertrag in Höhe von 26.460,30 € (2017 → 236.585,00 € | 2018 → 210.124,70 €).

Kostenstelle	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Differenz
06101010	Kindergarten Grebendorf	-123.385,00	-98.347,20	25.037,80
06101030	Kindergarten Schwebda	-21.700,00	-23.200,00	-1.500,00
06101040	Kindergarten Frieda	-82.110,00	-75.977,50	6.132,50
06201089	Schulkinderbetreuung	-9.390,00	-12.600,00	-3.210,00
<b>Summe</b>		<b>-236.585,00</b>	<b>-210.124,70</b>	<b>26.460,30</b>

**Durchschnittliche Kinderzahlen 2017**

Kostenstelle	Kindergarten	U3 / Krippe	Ü3	Gesamt
06101010	Kindergarten Grebendorf	13,5	51	65
06101030	Kindergarten Schwebda	2,5	8	10,5
06101040	Kindergarten Frieda	12	29,5	41
<b>Summe</b>		<b>28,00</b>	<b>88,50</b>	<b>116,50</b>

**Durchschnittliche Kinderzahlen 2018**

Kostenstelle	Kindergarten	U3 / Krippe	Ü3	Gesamt
06101010	Kindergarten Grebendorf	17	58	75
06101030	Kindergarten Schwebda	5	11	15
06101040	Kindergarten Frieda	13	40	53
<b>Summe</b>		<b>35,00</b>	<b>109,00</b>	<b>143,00</b>



Seit dem 1. August 2018 wurde das Hessische Kinder- und Jugendhilfegesetzbuch (HKJGB) dahingehend geändert, dass alle Kindergartenkinder ab drei Jahren für eine Betreuung bis zu sechs Stunden von den Gebühren freizustellen sind. Für eine darüber hinausgehende Betreuungszeit kann eine Gebühr erhoben werden. In diesem Zusammenhang hat sich auch die Landesförderung für die Freistellung des letzten Kindergartenjahres geändert. Wurden bis dahin nur die Kinder befreit, die sich im letzten Kindergartenjahr befanden, gilt diese Befreiung nun für alle Kinder ab drei Jahren, weshalb auch die Fördersumme des Landes entsprechend angehoben wurde. Im Rahmen dessen wurde in der Gemeinde Meinhard eine Kindergartenkommission ins Leben gerufen, die sich mit dieser Gesetzesänderung auseinandergesetzt hat. Die Gebühren wurden angepasst, eine Satzungsänderung wurde vorgenommen.

Die Änderung des Hessischen Kinder- und Jugendhilfegesetzbuch hatte somit zur Auswirkung, dass sich die Gebührenerträge im Bereich der Kindergärten reduziert haben.

- Auf dem Konto 5110017 wurden die Gebühren für die Mittagsverpflegung in den Kindergärten in Höhe von 53.896,85 € gebucht. Eingeplant waren im Haushalt 2018 51.300,00 €. 2.596,85 € wurden somit mehr eingenommen.  
Im Jahr 2018 gab es eine Änderung der Abrechnungsmethode. Seit dem 01.10.2018 wird die Gebühr für die Mittagsverpflegung pauschal erhoben. Für Kinder bis zum vollendeten 3. Lebensjahr (Krippen-/U3-Kinder) werden 38,30 € pro Monat und für Kinder ab vollendetem 3. Lebensjahr (Regelkinder) werden 46,60 € pro Monat erhoben. Eine Einzelabrechnung wird nur noch auf Antrag und in Ausnahmefällen vorgenommen. Den Erträgen stehen Aufwendungen auf dem Konto 6101010 gegenüber.
- Auf dem Konto 5482000 werden u.a. die Erträge für die Kostenerstattung gemäß § 28 HKJGB (wenn ein Kind, welches nicht in Meinhard gemeldet ist, hier in den Kindergarten geht) und die Erträge für Ausgleichszahlungen gem. § 32 c (3) HKJGB (Freistellung des Kostenbeitrags) gebucht. Ein Ansatz in Höhe von 41.000,00 € wurde dafür vorgesehen. Insgesamt wurden allerdings Erträge in Höhe von 59.899,60 € erzielt, die sich wie folgt auf die Kindergärten verteilen: Kindergarten Grebendorf 16.484,00 €, Kindergarten Schwebda 4.328,00 € und für den Kindergarten Frieda 39.087,60 €. Dadurch, dass die Landesförderung zur Freistellung nun alle Kinder ab 3 Jahren betrifft, ist diese dann auch ab 3 Jahren an andere Kommunen weiterzuleiten bzw. bei anderen Kommunen abzurechnen.
- Auf dem Konto 5421000 wurde ein Ansatz in Höhe von 253.000,00 € im Bereich der Kindergärten eingeplant. Gebucht wurden Erträge in Höhe von 312.656,00 € (Erhöhung um 59.656,00 €). Seit dem 1. August 2018 wurde das Hessische Kinder- und Jugendhilfegesetzbuch (HKJGB) dahingehend geändert, dass alle Kindergartenkinder ab drei Jahren für eine Betreuung bis zu sechs Stunden von den Gebühren freizustellen sind. In diesem Zusammenhang hat sich auch die Landesförderung für die Freistellung des letzten Kindergartenjahres geändert. Wurden bis dahin nur die Kinder befreit, die sich im letzten Kindergartenjahr befanden, gilt diese Befreiung nun für alle Kinder ab drei Jahren, weshalb auch die Fördersumme des Landes entsprechend angehoben wurde.



Folgende Tabelle zeigt die Verteilung der Erträge:

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Betriebskostenförderung	221.000,00 €	231.380,00 €	+10.380,00 €
Bambini-Förderung	32.000,00 €	81.276,00 €	+49.276,00 €
<b>Summe</b>	<b>253.000,00 €</b>	<b>312.656,00 €</b>	<b>59.656,00 €</b>

- Für Integrationsmaßnahmen (Konto 5422000) erhält die Gemeinde eine Zuwendung des Werra-Meißner-Kreises. Geplant war eine Zuwendung in Höhe von 17.955,00 € für den Kindergarten Schwebda, die auch in der Höhe zum Tragen kam. Nicht veranschlagt war eine Zuwendung für den Kindergarten Frieda (+17.057,25 €), weil zu dem Zeitpunkt der Haushaltsplanung noch keine Integrationsmaßnahme gemeldet war und deswegen keine Einplanung erfolgen konnte.

#### Ursachen für die Abweichungen bei den Aufwendungen:

- Die Personal- und Versorgungsaufwendungen sind gegenüber dem Haushaltsplan um 12.329,86 € und gegenüber dem Vorjahr um 139.695,24 € gestiegen (2017 1.276.929,62 € | 2018 1.416.624,86 €).  
Die Ursache für die Steigerung der Personalaufwendungen zwischen den Jahren 2017 und 2018 in den Kindergärten Grebendorf und Frieda sind steigende Kinderzahlen und die damit verbundene Aufstockung der Betreuungsstunden. Hier müssen die gesetzlichen Vorgaben eingehalten werden.
- Auf dem Konto 6101010 wurde im Jahr 2018 Aufwendungen für die Mittagsverpflegung in den Kindergärten in Höhe von 53.834,05 € gebucht. Eingeplant waren im Haushalt 2018 51.300,00 €. 2.534,05 € wurden somit mehr aufgewendet. Den Aufwendungen stehen Erträge in Höhe von 53.896,85 € auf dem Konto 5110017 gegenüber.  
Im Jahr 2018 gab es eine Änderung der Abrechnungsmethode. Seit dem 01.10.2018 wird die Gebühr für die Mittagsverpflegung pauschal erhoben. Für Kinder bis zum vollendeten 3. Lebensjahr (Krippen-/U3-Kinder) werden 38,30 € pro Monat und für Kinder ab vollendeten 3. Lebensjahr (Regelkinder) werden 46,60 € pro Monat erhoben.
- Für die Instandhaltung des Kindergartens in Grebendorf wurden 11.748,03 € höhere Ausgaben getätigt (Ansatz 600,00 € | Ergebnis 12.348,03 €). Dazu führte die Instandsetzung des Zaunes im Bereich der Krabbelgruppe (1.746,03 €) und die Erweiterung der Spielfläche für die Krippenkinder (9.674,11 €).
- Zu Einsparungen kam es bei den Erstattungen an Gemeinden (Konto 7172000). Für die Ausgleichszahlungen gemäß § 11 (4) VO zur Landesförderung der Freistellung des letzten Kindergartenjahres, für Kostenerstattung gemäß § 28 HKJGB (wenn ein Kind, welches in Meinhard gemeldet ist, in einen anderen Kindergarten geht) und für Tagespflegepersonen wurden insgesamt 29.323,88 € gezahlt. Eingeplant waren insgesamt 41.000,00 €, somit ergibt sich eine Unterschreitung in Höhe von 11.676,12€.



Der Fehlbedarf verteilt sich folgendermaßen auf die Kindergärten:

Kindergarten	Jahresergebnis vor ILV	Jahresergebnis nach ILV
Kindergarten Grebendorf	497.921,20 €	582.345,20 €
Kindergarten Schwebda	153.520,91 €	198.572,91 €
Kindergarten Frieda	297.180,58 €	385.353,58 €
Kindergärten Allgemein	3.026,36 €	3.026,36 €
Kindergarten Fuhrpark	5.476,53 €	5.476,53 €
<b>Summe:</b>	<b>957.125,58 €</b>	<b>1.174.774,58 €</b>

Nachstehende Tabelle setzt die Personal- und Versorgungsaufwendungen mit der Summe der ordentlichen Aufwendungen ins Verhältnis.

Aufwand	Kindergarten OTG	Kindergarten OTS	Kindergarten OTF
Gesamtaufwendungen (ohne ILV)	793.993,62 € (2017 / 719.991,32 €)	248.462,98 € (2017 / 220.918,27 €)	565.936,23 € (2017 / 514.652,53 €)
Personalkosten inkl. Versorgungsaufwendungen	688.156,66 € (2017 / 625.679,40 €)	216.197,62 € (2017 / 194.928,04 €)	512.270,58 € (2017 / 456.322,18 €)
Prozentualer Anteil der Personalaufwendungen an den Gesamtaufwendungen	86,70 % (2017 / 86,90 %)	87,00 % (2017 / 88,24 %)	90,50 % (2017 / 88,67 %)

Durchschnittlich 88,07 % (2017/ 87,94%) der Gesamtaufwendungen in den Kindergärten fällt auf Personal- und Versorgungsaufwendungen. Durch gesetzliche Bestimmungen wird der Personalbedarf vorgegeben und kann nicht beeinflusst werden.

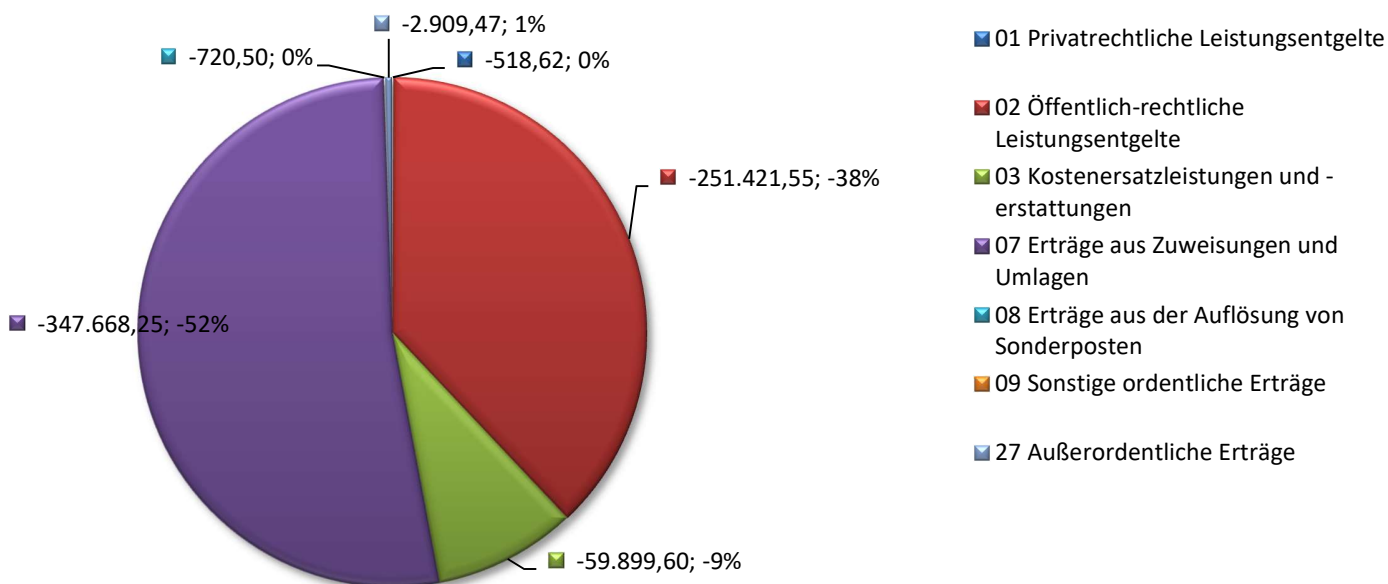
Eine vollständige Übernahme der Kosten durch die Eltern ist unrealistisch. Angestrebt wird eine Drittel-Finanzierung.



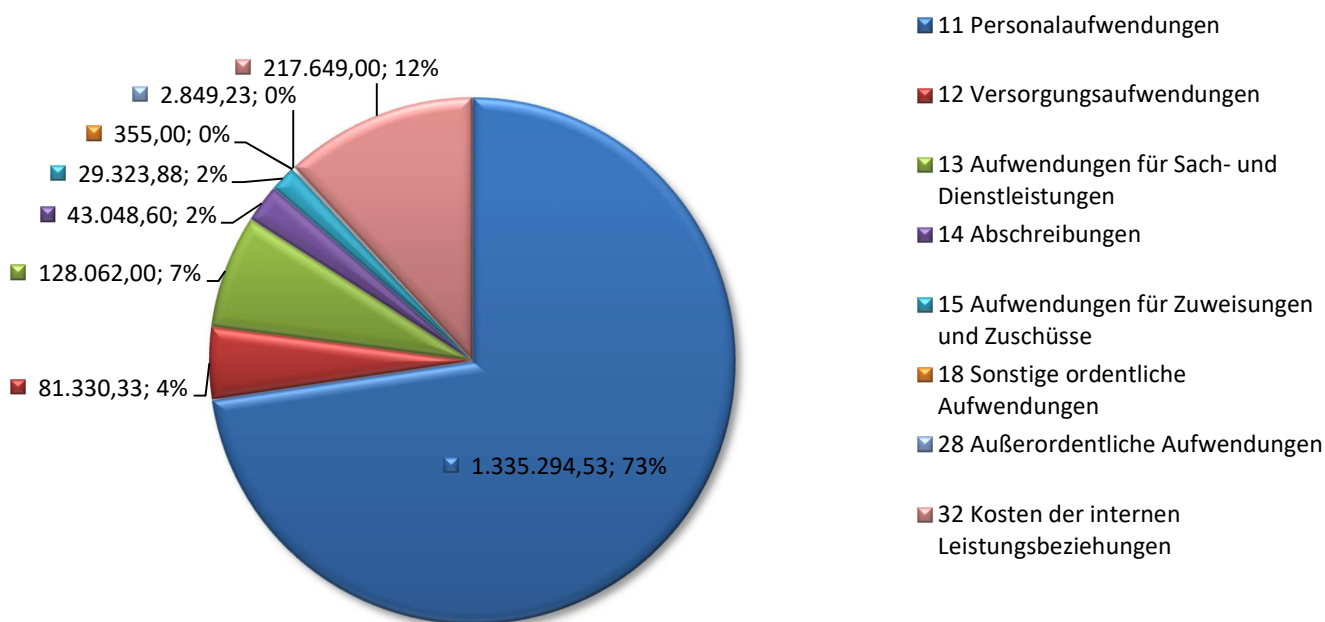


Die folgende graphische Darstellung zeigt die Aufteilung der Erträge und Aufwendungen im Bereich der Kindergärten:

### Erträge im Bereich Kindergärten



### Aufwendungen im Bereich Kindergärten





## Wasserversorgung

Gegenüberstellung der Jahre 2016 bis 2018:

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-605.795,72	-621.918,95	-630.748,20
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-21.338,22	-16.170,08	-12.505,43
4	Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	1.025,97	38,84	-557,30
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	-28.670,20	-27.130,56	-26.345,58
9	Sonstige ordentliche Erträge	-5.455,90	-359,39	-0,09
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge</b>	<b>-660.234,07</b>	<b>-665.540,14</b>	<b>-670.156,60</b>
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	135.609,61	288.876,12	337.398,37
14	Abschreibungen	140.226,44	142.092,52	125.847,35
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	172,00	172,00	172,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen</b>	<b>276.008,05</b>	<b>431.140,64</b>	<b>463.417,72</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-384.226,02</b>	<b>-234.399,50</b>	<b>-206.738,88</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-660.234,07</b>	<b>-665.540,14</b>	<b>-670.156,60</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>276.008,05</b>	<b>431.140,64</b>	<b>463.417,72</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>-384.226,02</b>	<b>-234.399,50</b>	<b>-206.738,88</b>
27	Außerordentliche Erträge	-7.926,42	-372,56	-803,52
28	Außerordentliche Aufwendungen	184,8	2.320,56	38,40
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-7.741,62</b>	<b>1.948,00</b>	<b>-765,12</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-391.967,64</b>	<b>-232.451,50</b>	<b>-207.504,00</b>
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>225.395,00</b>	<b>217.217,00</b>	<b>207.504,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-166.572,64</b>	<b>-15.234,50</b>	<b>0,00</b>

Das Ergebnis des Jahres 2018 betrug zunächst -191.718,27 €. Übersteigen gemäß § 41 Abs. 7 GemHVO die Benutzungsgebühren, die von der Gemeinde für die Benutzung einer ihrer öffentlichen Einrichtungen erhoben werden, die Kosten dieser Einrichtung, ist der Unterschiedsbetrag in der Schlussbilanz des betreffenden Haushaltsjahres auf der Passivseite als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen. Der Überschuss wurde dementsprechend umgebucht. Bereits mit dem Jahresabschluss 2017 wurden -171.021,34 € in den Sonderposten für den Gebührenaussgleich eingestellt. Somit beträgt der Bestand Ende des Jahres 2018 -362.739,61 €.

Ein Wirtschafts- und Steuerberatungsunternehmen wurde mit der Erstellung einer Gebührenkalkulation (inkl. Nachkalkulation) für die Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung beauftragt.



Die ordentlichen Erträge sind gegenüber dem Haushaltsansatz gestiegen (+46.026,60 €). Genauso verhält es sich mit den Aufwendungen, sie haben sich um 175.301,72 € erhöht.

### **Ursachen für Mehrerträge:**

- Die öffentlich-rechtlichen Benutzungsgebühren für die Wasserversorgung liegen mit 45.748,20 € über dem Haushaltsansatz 2018 (585.000,00 €). Im Vergleich mit dem Jahresergebnis 2017 ergeben sich bedingt durch einen gestiegenen Wasserverbrauch auch Mehreinnahmen in Höhe von 8.829,25 €.  
Zum 01.01.2016 wurden die Wassergebühren von 2,20 € pro cbm (Netto) auf 2,40 € pro cbm (Netto) angehoben. Weiterhin wurde eine Grundgebühr in Höhe von 69,60 € pro Jahr neu eingeführt. Die Gebührenerhöhung war aufgrund der Fehlbeträge der vergangenen Haushaltsjahre notwendig.  
Davor fand die letzte Gebührenerhöhung im Jahr 2013 statt. → Anhebung um 0,20 € (2,20 € cbm netto)

### **Ursache für die Abweichungen bei den Aufwendungen:**

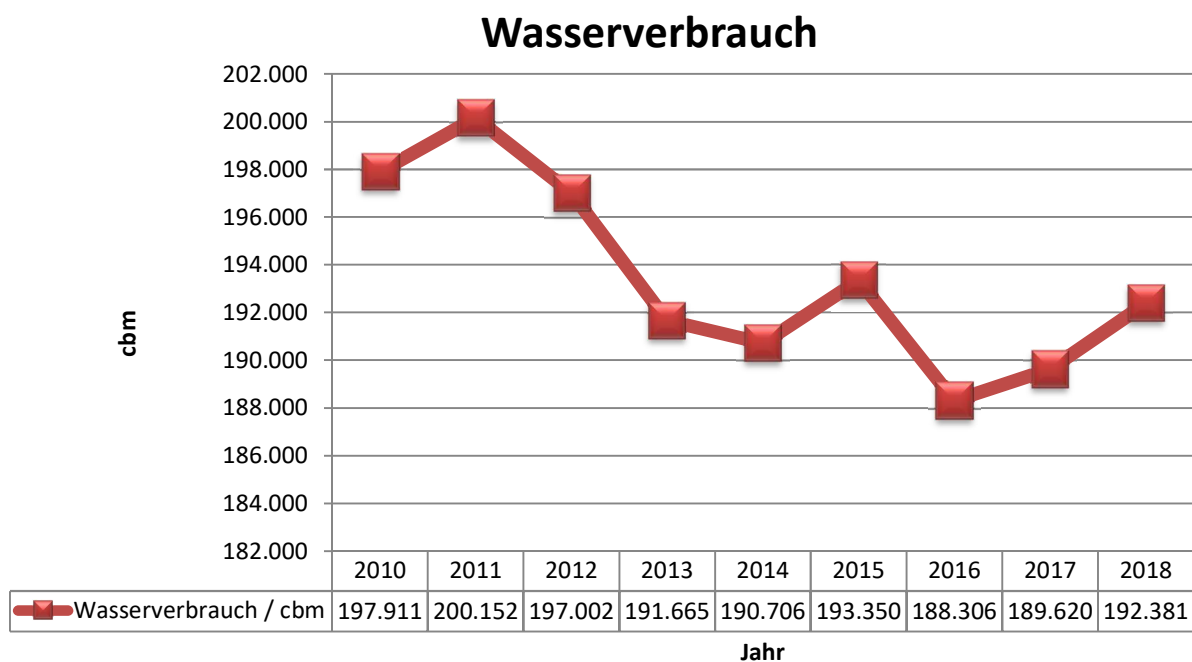
- Folgende Instandhaltungsmaßnahmen (Konto 6161010) wurden im Haushalt 2018 im Bereich der Wasserversorgung eingepplant:
  - Mähen der Außenflächen der 14 Wassergewinnungsanlagen (5.000,00 €)
  - Sanierung Flachbrunnen Frieda (10.000,00 €)
  - Weitere Instandsetzungsaufwendungen (3.000,00 €)Umgesetzt wurde keine dieser Maßnahmen. Dafür wurde im alten Pumpenhaus Frieda ein Fenster und am Wasserbehälter Jestädt die Zaunanlage repariert. Des Weiteren wurden 2 neue Rufnummern in das System der Fernwirktechnik durch ein Unternehmen eingerichtet.  
Von den veranschlagten Haushaltsmitteln (18.000,00 €) wurden 1.107,04 € (Netto) ausgegeben.
- Auf dem Konto 6165010 waren für den Bereich der Wasserversorgung folgende Maßnahmen vorgesehen:
  - Erneuerung Schieberkreuz zwischen Aue und Niederdünzebach (4.000,00 €)
  - Austausch Hydrant Ziegelweg in Grebendorf (2.000,00 €)
  - Austausch Unterflurhydrant in Motzenrode (2.000,00 €)
  - Befahrung Wolfstischquelle und Forsthausquelle in Hitzelrode (800,00 €)
  - Hydrant im Einmündungsbereich Greifensteiner Straße/ Steinbergstr. in Schwebda (2.000,00 €)
  - Reparaturen an Leitungen und Wasserrohrbrüche (12.000,00 €)Neben dem Austausch von Schieberkreuzen und Hydranten aufgrund von Defekten wurden diverse Wasserrohrbrüche behoben. Insgesamt entstanden Kosten in Höhe von 52.205,10 € (Ansatz 22.800,00 €). Der Ansatz wurde mit 31.405,10 € überschritten.
- Bis spätestens Ende Oktober 2019 müssen alle Wasserversorger vier Untersuchungen auf Radioaktivität in vier aufeinanderfolgenden Quartalen durchgeführt haben. Folglich wurden für diese Maßnahme 9.000,00 € in den Haushalt eingepplant. Im Jahr 2018



wurde die Prüfung in 3 Quartalen durchgeführt, was Kosten in Höhe von 3.764,00 € verursachte. Die laufenden Trinkwasseruntersuchungen führten zu Aufwendungen in Höhe von 5.564,00 €. Durch die geringeren Aufwendungen für die Radioaktivitätsuntersuchung konnten 5.752,00 € eingespart werden (Konto 6175010).

- Für die Erarbeitung von Anträgen auf Erlaubnis zur Wasserförderung im Flachbrunnen in Frieda und der Quelle sowie des Tiefbrunnens in Motzenrode wurden im Haushaltsplan jeweils Mittel in Höhe von 3.000,00 € eingestellt. Im Jahr 2018 wurde in diesem Rahmen eine Durchflussmessung der Quelle Motzenrode durchgeführt. Die Kosten beliefen sich auf 1.992,75 €. Von den zur Verfügung stehenden Haushaltsmitteln wurden somit 4.007,25 € nicht in Anspruch genommen (Konto 6771000).
- Das Konto „Einstellungen in den SOPO für Gebührenaussgleich“ war ursprünglich im Haushaltsplan 2018 nicht mit einer Planzahl versehen. Die Buchung in Höhe von 191.718,27 € ist begründet durch den in dem Gebührenhaushalt Wasserversorgung entstandenen Überschuss im Jahr 2017. Gemäß § 41 Abs. 7 GemHVO sind die Überschüsse in der Schlussbilanz des betreffenden Haushaltsjahres auf der Passivseite als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen.

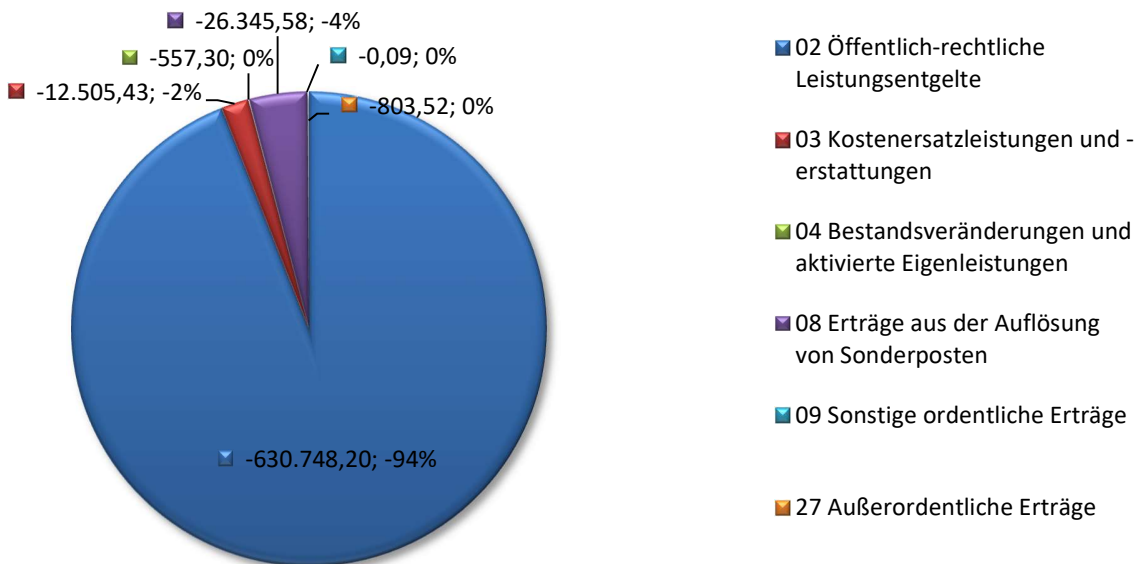
Folgendes Diagramm zeigt die Entwicklung des Wasserverbrauchs in den Jahren 2010 bis 2018:



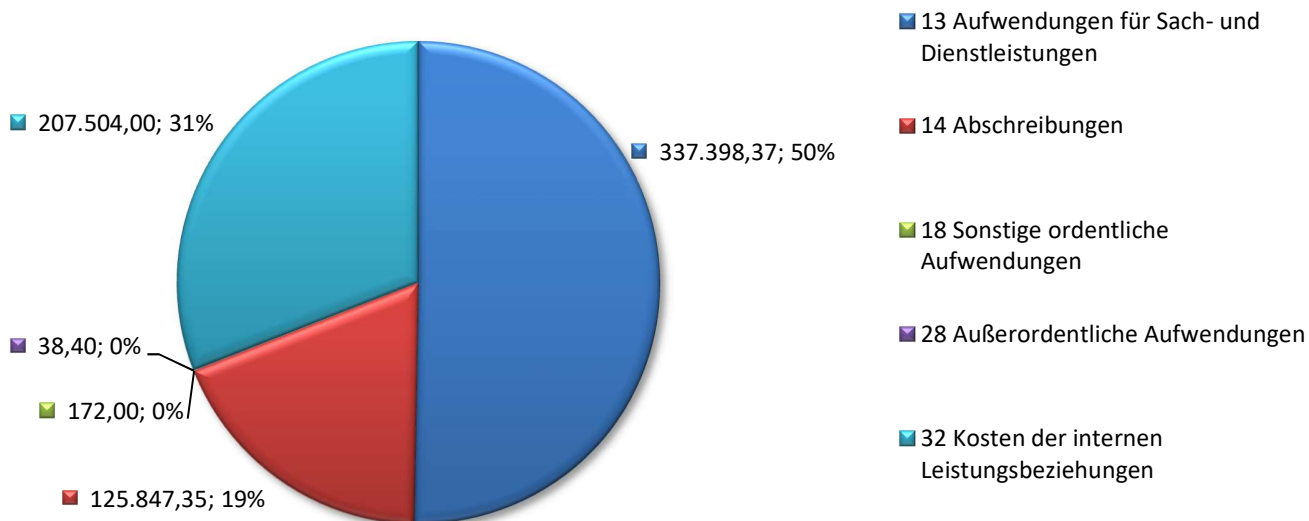


Die Verteilung der Erträge und Aufwendungen wird in den folgenden Diagrammen verdeutlicht:

### Erträge Bereich Wasserversorgung



### Aufwendungen Bereich Wasserversorgung





## **Abwasserbeseitigung**

Gegenüberstellung der Jahre 2016 bis 2018:

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-956.065,88	-958.887,58	-974.871,58
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	-163,20
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	-24.549,60	-25.958,53	-25.958,62
9	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge</b>	<b>-980.615,48</b>	<b>-984.846,11</b>	<b>-1.000.993,40</b>
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	236.575,68	291.057,12	329.827,05
14	Abschreibungen	472.800,85	472.778,01	468.686,72
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	276.991,02	259.697,61	254.384,42
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	138,00	138,00	138,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen</b>	<b>986.505,55</b>	<b>1.023.670,74</b>	<b>1.053.036,19</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>5.890,07</b>	<b>38.824,63</b>	<b>52.042,79</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-980.615,48</b>	<b>-984.846,11</b>	<b>-1.000.993,40</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>986.505,55</b>	<b>1.023.670,74</b>	<b>1.053.036,19</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>5.890,07</b>	<b>38.824,63</b>	<b>52.042,79</b>
27	Außerordentliche Erträge	-5.942,77	-11.435,63	-1.236,39
28	Außerordentliche Aufwendungen	403,70	0,00	633,60
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-5.539,07</b>	<b>-11.435,63</b>	<b>-602,79</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>351,00</b>	<b>27.389,00</b>	<b>51.440,00</b>
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-351,00</b>	<b>-27.389,00</b>	<b>-51.440,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Der Teilergebnishaushalt Abwasserbeseitigung wies zunächst einen Überschuss im ordentlichen Ergebnis in Höhe von -251.297,64 € auf. Übersteigen gemäß § 41 Abs. 7 GemHVO die Benutzungsgebühren, die von der Gemeinde für die Benutzung einer ihrer öffentlichen Einrichtungen erhoben werden, die Kosten dieser Einrichtung, ist der Unterschiedsbetrag in der Schlussbilanz des betreffenden Haushaltsjahres auf der Passivseite als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen. Der Überschuss wurde komplett in den Sonderposten für Gebührenaussgleich eingebucht. Somit ergibt sich eine Gesamthöhe des Sonderpostens zum Stichtag 31.12.2018 von -881.778,79 €.

Ein Wirtschafts- und Steuerberatungsunternehmen wurde mit der Erstellung einer Gebührenkalkulation (inkl. Nachkalkulation) für die Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung beauftragt.



Die ordentlichen Erträge sind gegenüber der Haushaltsplanung 2018 um 20.024,40 € gestiegen und die ordentlichen Aufwendungen sind ebenfalls gegenüber dem Haushaltsplan um 220.816,19 € gestiegen.

#### **Ursachen für die Mehrerträge sind:**

- Geplant wurde im Jahr 2018 im Bereich Abwasserbeseitigung mit Erträgen in Höhe von 955.000,00 €. Im Ergebnis (974.871,58 €) wurden jedoch 19.871,58 € mehr vereinnahmt. Vergleicht man die Erträge der Haushaltsjahre 2017 und 2018, erkennt man auch eine Ertragsverbesserung in Höhe von 15.984,00 €. Ursache für die Steigerung ist eine größere Abwassermenge. Die Gebühren für die Abwasserbeseitigung wurden im Jahr 2013 um 0,20 € angehoben (Grundgebühr 48 € pro Jahr/ 4,80 pro cbm).

#### **Ursache für die Abweichungen bei den Aufwendungen:**

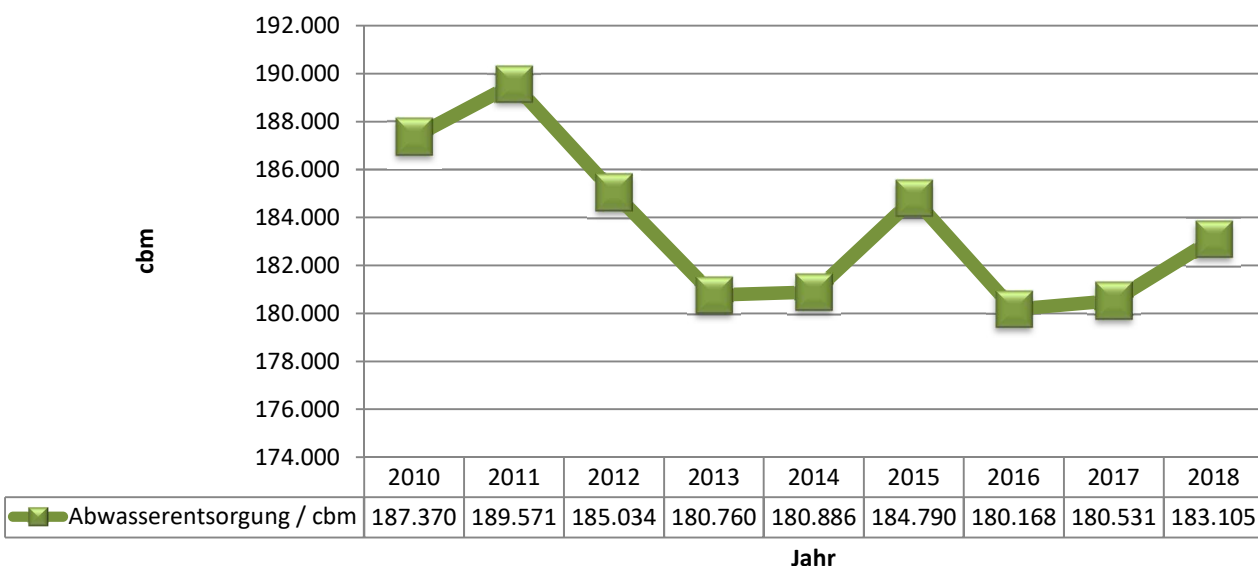
- Im Bereich der Abwasserbeseitigung betrug der Ansatz auf dem Konto 6165000 18.000,00 €. 15.000,00 € waren für die Kanalspülung, für die Befahrung der Kanäle und für die Kanalschachtregulierung eingeplant. Weitere 3.000,00 € waren für die Anpassung der Abwasserleitungsschächte im Zuge der Sanierung der Fahrbahndecke in Meinhard-Neuerode. Für die Kanalspülung wurde im Ergebnis 7.082,28 € ausgegeben und 3.428,42 € wurden für Kanalschachtregulierungen und TV-Befahrungen aufgewendet.  
Weiterhin musste eine Kanalreparatur im Einmündungsbereich Schleifmühle, Wiesenstraße in Meinhard-Schwebda durchgeführt werden, denn beim Schachtbauwerk 230270 war der Asphalt eingebrochen. Ursache war eine schadhafte Rohrleitung unterhalb des Schachtes. Für diese Instandhaltungsmaßnahme sind Kosten in Höhe von 5.369,16 € angefallen.  
Bereits seit 2015 wird von dem Regierungspräsidium Kassel gefordert, dass eine Wiederholungsuntersuchung für die in den Wasserschutzgebieten liegenden Kanalstrecken durchgeführt werden muss (alle 15 Jahre). Im Jahr 2018 fielen in diesem Zusammenhang Honorarkosten für die Sanierungsplanung der Wasserschutzzonen II und III in Höhe von 7.776,94 € an. Außerdem wurden 7.771,25 € für die TV-Befahrung und die Spülung der Kanalisation im Bereich der Wasserschutzzone III in Meinhard-Frieda aufgewendet.
- Das Konto 6970100 „Einstellungen in den SOPO für Gebührenaussgleich“ war ursprünglich im Haushaltsplan 2017 nicht mit einer Planzahl versehen. Die Buchung in Höhe von 251.297,64 € ist begründet durch den entstandenen Überschuss im Jahr 2017. Gemäß § 41 Abs. 7 GemHVO sind die Überschüsse in der Schlussbilanz des betreffenden Haushaltsjahres auf der Passivseite als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen.
- Im Haushaltsplan 2018 waren für die Abwasserbehandlungskosten der Stadt Eschwege und für die Probeentnahmen 260.000,00 € angesetzt. 218.274,16 € wurden an die Stadt Eschwege im Jahr 2018 gezahlt (inkl. Gutschrift). Die Endabrechnung konnte noch im Jahr 2018 verbucht werden. Die Gemeinde erhielt eine Gutschrift in Höhe von 23.590,00 €.



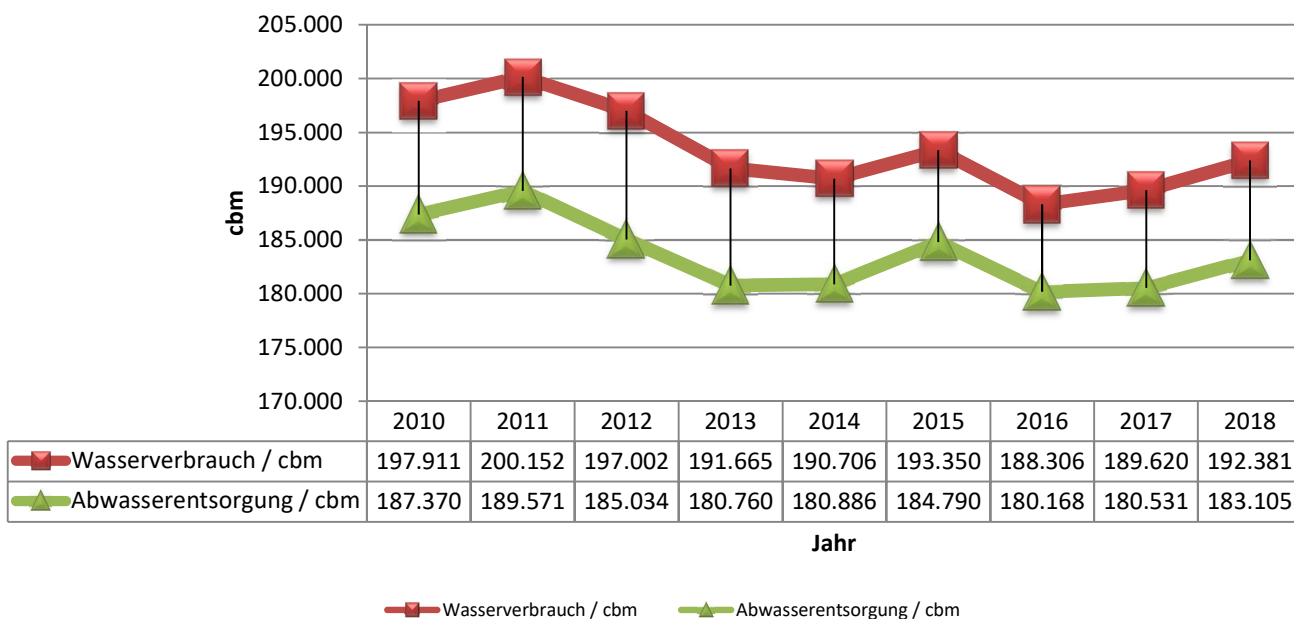
Im Haushaltplan 2018 waren für die anteilige Personalkostenerstattung des Klärwärters der Stadt Wanfried 33.000,00 € eingeplant. Hier wurden im Ergebnis 1.787,62 € mehr verausgabt als veranschlagt (34.787,62 €) (Konto 7172000).

Folgende Diagramme zeigen den Abwasserverbrauch in den Jahren 2010 bis 2018 und die Gegenüberstellung von Wasserverbrauch und Abwasserentsorgung:

### Abwasserentsorgung



### Wasserverbrauch und Abwasserentsorgung

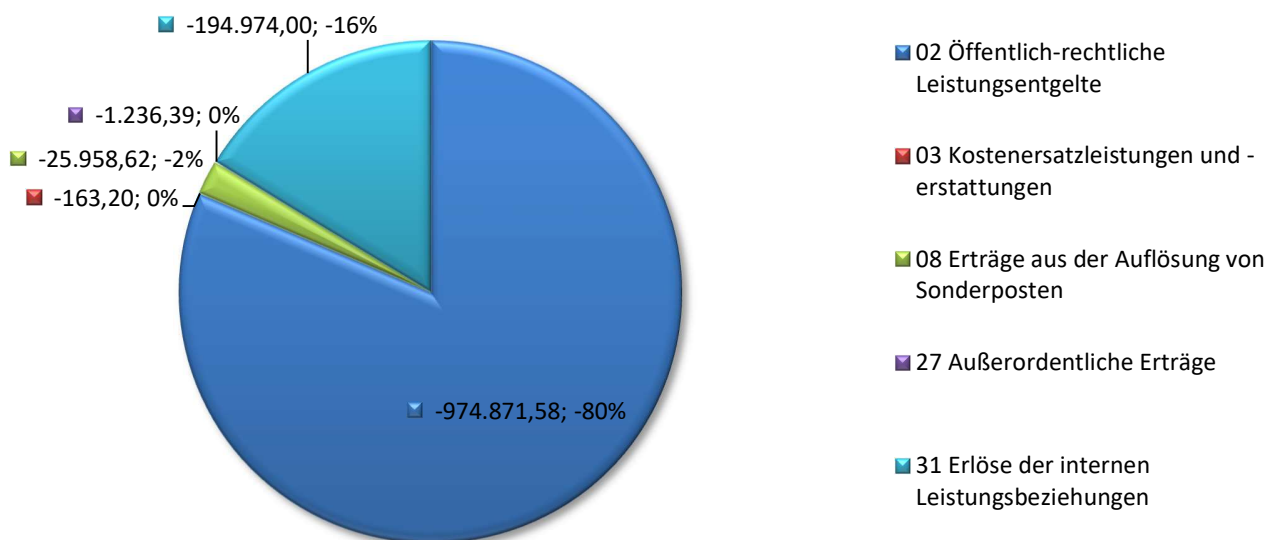




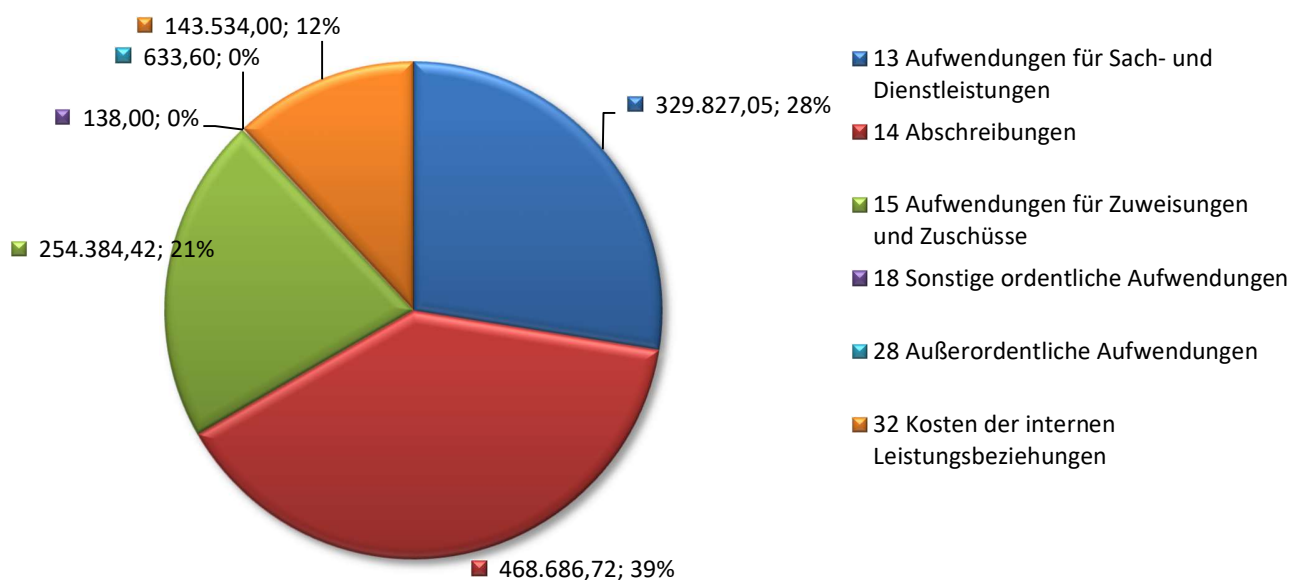


Nachfolgend wird die Aufteilung der Erträge und Aufwendungen im Bereich der Abwasserbeseitigung graphisch dargestellt:

### Erträge Bereich Abwasserbeseitigung



### Aufwendungen Bereich Abwasserbeseitigung





## Friedhöfe

Gegenüberstellung der Jahre 2016 bis 2018:

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-29.878,11	-32.804,29	-29.420,35
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-3.414,08	-1.827,88	-6.158,95
7	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-1.877,19	-1.894,40	-1.894,40
8	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	-44,00	-44,00	-44,00
9	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	-405,72	-297,65
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge</b>	<b>-35.213,38</b>	<b>-36.976,29</b>	<b>-37.815,35</b>
11	Personalaufwendungen	2.930,23	3.163,89	3.300,45
12	Versorgungsaufwendungen	162,04	170,85	175,24
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.316,57	14.477,99	18.353,55
14	Abschreibungen	6.126,40	7.595,64	4.803,19
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes. Finanzaufw	0,00	0,00	0,00
<b>19</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen</b>	<b>20.535,24</b>	<b>25.408,37</b>	<b>26.632,43</b>
<b>20</b>	<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-14.678,14</b>	<b>-11.567,92</b>	<b>-11.182,92</b>
<b>24</b>	<b>Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-35.213,38</b>	<b>-36.976,29</b>	<b>-37.815,35</b>
<b>25</b>	<b>Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr. 19 + Nr. 22)</b>	<b>20.535,24</b>	<b>25.408,37</b>	<b>26.632,43</b>
<b>26</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)</b>	<b>-14.678,14</b>	<b>-11.567,92</b>	<b>-11.182,92</b>
27	Außerordentliche Erträge	-1.909,75	0,00	0,00
28	Außerordentliche Aufwendungen	2.779,59	128,20	142,88
<b>29</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>869,84</b>	<b>128,20</b>	<b>142,88</b>
<b>30</b>	<b>Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-13.808,30</b>	<b>-11.439,72</b>	<b>-11.040,04</b>
<b>33</b>	<b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>56.192,00</b>	<b>48.911,00</b>	<b>50.473,00</b>
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>42.383,70</b>	<b>37.471,28</b>	<b>39.432,96</b>

Das Jahresergebnis 2018 hat sich gegenüber dem Jahresergebnis 2017 um 1.961,68 € auf 39.432,96 € verschlechtert. Insgesamt sind die ordentlichen Aufwendungen im Bereich der Friedhöfe um 1.224,06 € gestiegen (2017 → 4.873,13 € mehr). Weiterhin kam es zu Mehrerträgen in Höhe von 839,06 € (2017 → 1.762,91 € mehr).

Vergleicht man den Haushaltsansatz 2018 mit dem Ergebnis 2018, so sind die ordentlichen Erträge um 4.841,35 € und die ordentlichen Aufwendungen um 1.864,43 € gestiegen.

### Gründe für die Mehrerträge sind:

- Die Gebühren, die im Bereich der Friedhöfe erzielt wurden (Konto 5101010), liegen gegenüber dem Haushaltsjahr 2017 mit 2.903,94 € unter dem Jahresergebnis 2018. Gegenüber dem Ansatz 2018 kam es zu Mehrerträgen in Höhe von 830,35 €. Die letzte



Gebührenerhöhung erfolgte im Rahmen des Kommunalen Schutzschirmes mit Beschluss der Gemeindevertretung vom 13.12.2012 (+20%).

Kostenstelle	Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Differenz
13201010	Friedhof Grebendorf	-5.200,00 €	-4.356,00 €	-844,00 €
13201021	Friedhof Jestädt	-3.000,00 €	-3.126,00 €	126,00 €
13201030	Friedhof Schwebda	-1.000,00 €	-1.974,00 €	974,00 €
13201040	Friedhof Frieda	-1.500,00 €	-1.020,00 €	-480,00 €
13201050	Friedhof Neuerode	-1.500,00 €	-1.092,00 €	-408,00 €
13201060	Friedhof Hitzelrode	-700,00 €	0,00 €	-700,00 €
13201070	Friedhof Motzenrode	-700,00 €	-480,00 €	-220,00 €
13201099	Friedhöfe Allgemein	-14.000,00 €	-16.382,35 €	2.382,35 €
	<b>Summe</b>	<b>-27.600,00 €</b>	<b>-28.430,35 €</b>	<b>830,35 €</b>

Die genauen Ansätze lassen sich aufgrund der Unvorhersehbarkeit der Sterbefälle nicht planen.

Die Gebühren für den Erwerb und der Pflege sowie der Verlängerung des Nutzungsrechts der Grabstätte und der Pflege wurden ab dem Jahr 2012 direkt auf einem Zugangskonto für den PRAP Friedhofsgebühren gebucht (21.374,40 €). Wodurch die Buchung der Zuführung entfiel. Die ertragswirksame Auflösung erfolgt auf das Konto 5101010 „Öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren Friedhof“. Im Jahr 2018 beträgt die Auflösung 16.382,35 €, was sich wiederum positiv auf das Ergebnis auswirkt. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2017 wurde im Vergleich eine Auflösung in Höhe von 15.674,29 € gebucht.

---

#### **Definition „Passiver Rechnungsabgrenzungsposten“:**

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten dient der periodengerechten Verteilung der Erträge. Beispiel: Man erwirbt eine Grabstätte für die Dauer von 30 Jahren. Dafür entsteht eine einmalige Gebühr in Höhe von 576,00 €, die auf 30 Jahre verteilt werden muss. Das Instrument für die Verteilung ist der passive Rechnungsabgrenzungsposten. Die Gebühr wird dort gebucht und jedes Jahr fließen 1/30 (19,20 €) als Ertrag auf das Ertragskonto „Öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren Friedhof“.

- 
- Auf dem Konto 5488000 werden die Kostenerstattungen für das Abräumen von Grabstätten gebucht. Eingeplant waren 1.500,00 € Im Ergebnis wurden 4.658,95 € mehr eingenommen (6.158,95 €).

#### **Gründe für die Mehraufwendungen:**

- Der Ansatz für die Instandhaltung der Friedhöfe betrug insgesamt 6.000,00 €. Davon waren 4.400,00 € direkt dem Friedhof Grebendorf für die Fällung von 7 Fichten im Bereich der Kindergräber zugeordnet. 4.343,50 € hat die Umsetzung letztendlich gekostet. Durch die nicht eingeplante Fällung von zwei Douglasien auf dem Friedhof Grebendorf aufgrund des Vorhabens, ein Grabfeld für Rasen- und Urnengrabstätten mit Grabplatten anzulegen, und durch die nicht im Haushaltsplan berücksichtigte

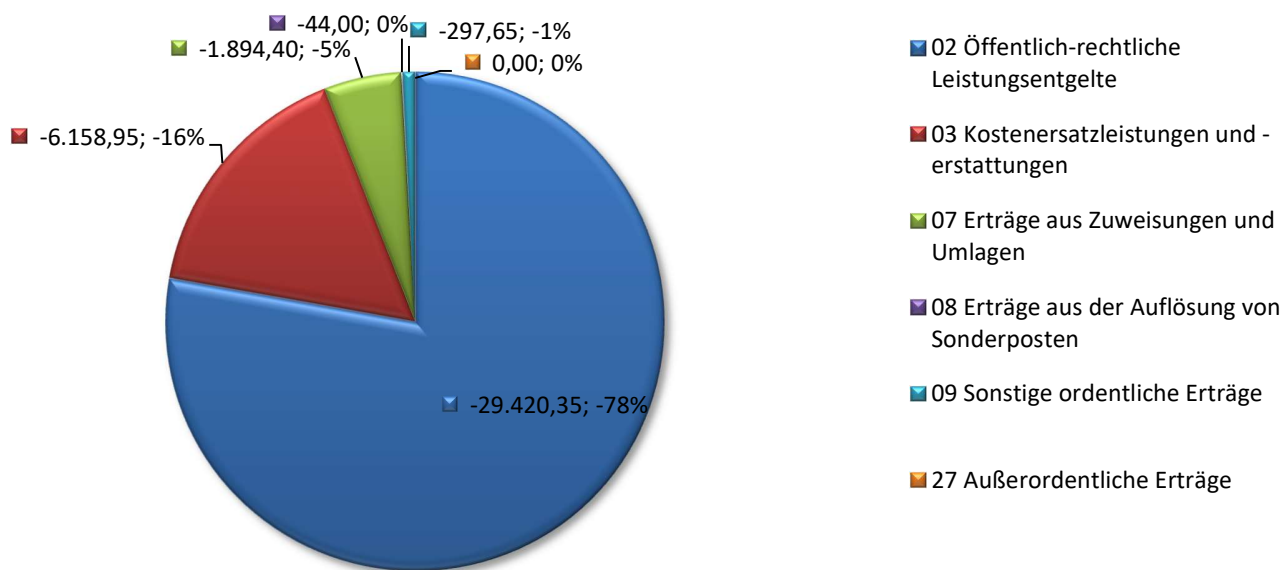


Räumung von Grabstätten ohne Angehörige, entstanden Zusatzkosten in Höhe von 2.623,36 € (Konto 6161000).

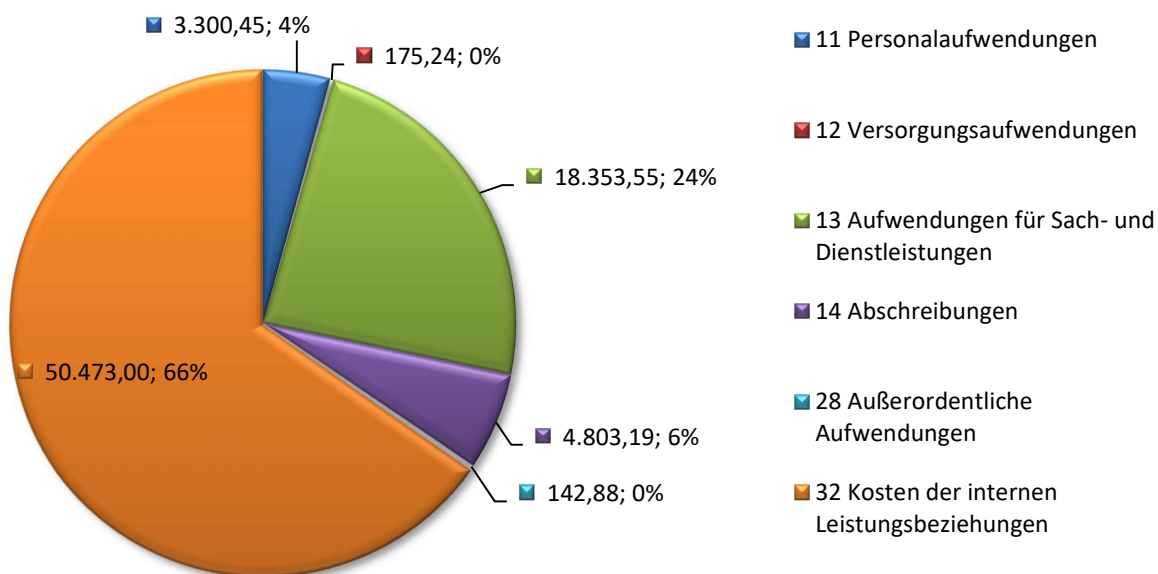
- Durch die Einebnung der Grabstätten entstanden auch Kosten für die entsprechende Entsorgung. Was u.a. Ursache war für ungeplanten Aufwendungen auf dem Konto 6061000 in Höhe von 2.139,34 €.

In den nachfolgenden Diagrammen wird die Aufteilung der Erträge und Aufwendungen im Bereich der Friedhöfe ersichtlich:

### Erträge Bereich Friedhöfe



### Aufwendungen Bereich Friedhöfe





## **Bürgerhäuser und Dorfgemeinschaftshäuser**

Die Erträge und Aufwendungen inklusive der Internen Leistungsbeziehungen auf einem Blick:

BGH /DGH	Erträge	Erlöse ILV	Aufwendungen	Kosten ILV	Ergebnis vor ILV	Ergebnis nach ILV
Grebendorf	-20.679,81 €	-22.487,00 €	52.027,61 €	34.414,00 €	31.347,80 €	43.274,80 €
Jestädt	-5.779,07 €	-12.743,00 €	25.389,63 €	12.676,00 €	19.610,56 €	19.543,56 €
Schwebda	-25.045,47 €	-23.236,00 €	99.327,01 €	38.621,00 €	74.281,54 €	89.666,54 €
Frieda	-4.633,75 €	-14.991,00 €	46.732,00 €	21.974,00 €	42.098,25 €	49.081,25 €
Neuerode	-836,85 €	-1.499,00 €	9.710,31 €	9.290,00 €	8.873,46 €	16.664,46 €
Hitzelrode	-497,27 €	0,00 €	9.798,99 €	9.341,00 €	9.301,72 €	18.642,72 €
Motzenrode	-769,11 €	0,00 €	11.680,74 €	7.559,00 €	10.911,63 €	18.470,63 €
Allgemein	0,00 €	0,00 €	-1.950,39 €	161,00 €	-1.950,39 €	-1.789,39 €
<b>Summe:</b>	<b>-58.241,33 €</b>	<b>-74.956,00 €</b>	<b>252.715,90 €</b>	<b>134.036,00 €</b>	<b>194.474,57 €</b>	<b>253.554,57 €</b>

In den Bürger- und Dorfgemeinschaftshäusern Grebendorf, Schwebda und Jestädt gab es im Jahr 2018 Mieter bzw. Pächter.

Die Erlöse aus Interner Leistungsverrechnung haben ihren Ursprung in der Nutzung der Bürger- und Dorfgemeinschaftshäuser für sportliche Aktivitäten. Die entsprechenden Kosten werden dem Produktbereich „Sportförderung“ zugeordnet.

Die Leistungen der Beschäftigten der Gemeindeverwaltung schlagen sich in den Kosten der ILV nieder. Die Kosten der ILV für die Kostenstelle „BGH/DGH Allgemein“ bezieht sich auf die Zinsaufwendungen, die für den Bereich der Bürgerhäuser/ Dorfgemeinschaftshäuser anfallen und mit dem Produktbereich 16 „Allgemeine Finanzwirtschaft“ verrechnet werden.

Insgesamt weist der Bereich der Bürgerhäuser/Dorfgemeinschaftshäuser vor der ILV ein Jahresergebnis in Höhe von 194.474,57 € (2017/ 218.842,95 €) und nach der ILV in Höhe von 253.554,57 € (2017/ 286.907,95 €) aus.

Im Vergleich zur Haushaltsplanung 2018 sind die ordentlichen Erträge im Ergebnis leicht um 313,74 € gestiegen und die Aufwendungen um 41.625,77 € gefallen.

### **Ursachen für die Abweichung bei den Aufwendungen sind folgende:**

- Durch die im Bürgerhaus Grebendorf nicht durchgeführte Reparatur der Wandhydranten und des Stehfalzdaches im Bereich der Lichtkuppel, entstanden Minderausgaben in Höhe von 3.111,02 € (Konto 6161000 | Ansatz 3.580,00 | Ergebnis 468,98 €).
- Ebenso entstanden Einsparungen beim Dorfgemeinschaftshaus Jestädt in Höhe von 8.700,00 €. Für die Abdichtung der Kellerräume wurden 7.500,00 € und für Erneuerung

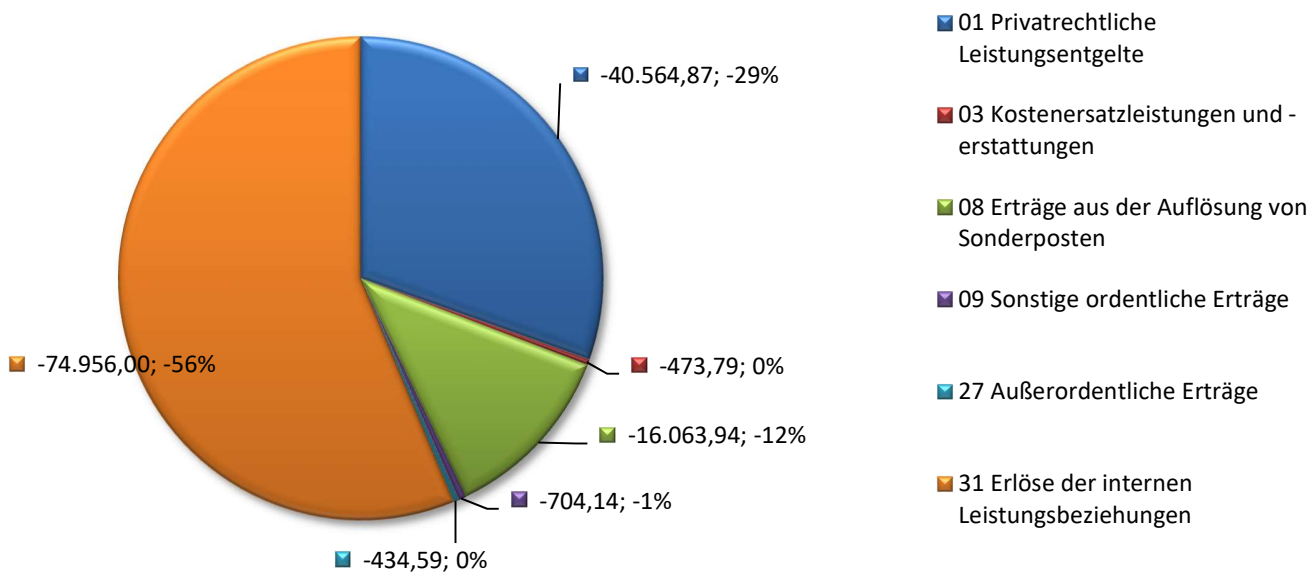


der Beleuchtung im Foyer und im Saal wurden 1.000,00 € in Ansatz gebacht. Beide Maßnahmen wurden nicht durchgeführt (Konto 6161000).

- Haushaltsmittel in Höhe von 15.000,00 € wurden für die Sanierung der Kegelbahn im Dorfgemeinschaftshaus Frieda vorgehalten. Davon wurden 9.846,65 € verausgabt (- 5.753,35 € | Konto 6161000).
- Der Ansatz für Gas wurde im Haushaltsjahr 2018 um 4.203,03 € unterschritten (Konto 6052000 | Ansatz 31.400,00 € | Ergebnis 27.196,97 €).
- Der Ansatz im Haushaltsplan für Wartungskosten betrug 8.985,00 €. Insgesamt wurden 6.897,03 € eingespart, weil im Jahr 2018 keine E-Checks durchgeführt wurden (Ergebnis 2.087,97 € | Konto 6166000).

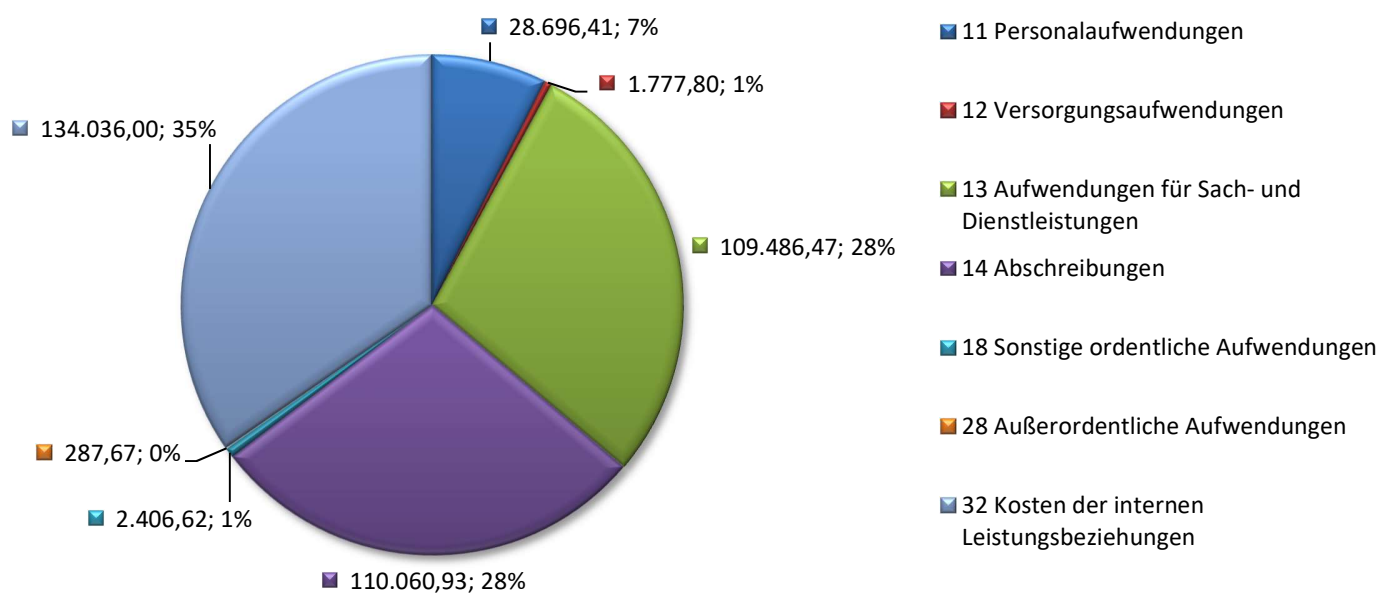
Die Erträge und Aufwendungen im Bereich der Bürgerhäuser/ Dorfgemeinschaftshäuser verteilen sich wie folgt:

### Erträge Bereich BGHs/DGHs





## Aufwendungen Bereich BGHs/DGHs



**1.3 Vermögensentwicklung**

## Veränderung der Bilanzpositionen

<b>AKTIVA</b>	<b>31.12.2016 in €</b>	<b>31.12.2017 in €</b>	<b>31.12.2018 in €</b>	<b>Veränderung in €</b>
Immaterielle Vermögensgegenstände	99.452,18	92.950,22	92.827,27	-122,95
Sachanlagevermögen	31.370.429,99	30.398.012,43	29.885.155,89	-512.856,54
Finanzanlagevermögen	73.772,92	83.313,52	93.064,77	9.751,25
Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	39.169,18	39.130,34	39.687,64	557,30
Forderungen und sonstige Vermögensgegenst	1.652.583,11	2.397.471,26	2.942.402,97	544.931,71
Flüssige Mittel	866.941,06	848.144,36	1.266.148,79	418.004,43
Rechnungsabgrenzungsposten	197.230,68	123.769,00	110.574,54	-13.194,46
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	1.425.699,10	1.170.147,96	0,00	-1.170.147,96
	<b>35.725.278,22</b>	<b>35.152.939,09</b>	<b>34.429.861,87</b>	<b>-723.077,22</b>

<b>PASSIVA</b>	<b>31.12.2016 in €</b>	<b>31.12.2017 in €</b>	<b>31.12.2018 in €</b>	<b>Veränderung in €</b>
Eigenkapital	0,00	0,00	-1.643.527,13	-1.643.527,13
Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. -beiträge	-12.788.554,91	-13.335.248,21	-13.466.238,37	-130.990,16
Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpflcht.	-3.821.429,00	-3.845.102,00	-3.973.000,00	-127.898,00
Rückstellungen f. Finanzausgleich	0,00	-283.800,00	-379.400,00	-95.600,00
Sonstige Rückstellungen	-68.000,00	-85.000,00	-68.000,00	17.000,00
Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv.fördermaßnahm.	-12.740.459,14	-12.303.428,02	-11.943.252,36	360.175,66
Verbindlichkeiten a.Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung	-5.700.000,00	-4.600.000,00	0,00	4.600.000,00
Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.lnv.Zuw.,Zusch.	-29.040,40	-13.734,42	-21.225,30	-7.490,88
Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-194.196,11	-294.434,80	-395.413,00	-100.978,20
Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	-111.200,74	-110.795,92	-84.255,26	26.540,66
Sonstige Verbindlichkeiten	-78.048,30	-71.525,79	-2.240.688,47	-2.169.162,68
Rechnungsabgrenzungsposten	-194.349,62	-209.869,93	-214.861,98	-4.992,05
	<b>-35.725.278,22</b>	<b>-35.152.939,09</b>	<b>-34.429.861,87</b>	<b>723.077,22</b>





### **Eigenkapitalquote**

Die Eigenkapitalquote ist eine doppelte Kennzahl, die angibt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist.

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

Je höher die Eigenkapitalquote einer öffentlichen Gebietskörperschaft ist, desto unabhängiger ist das Unternehmen bzw. die Gebietskörperschaft tendenziell von Fremdkapitalgebern. Die Eigenkapitalquote der Schlussbilanz 2018 liegt bei 4,77 %.

### **Fremdkapitalquote**

Die Fremdkapitalquote ist eine Kennzahl, die anzeigt, wie hoch der Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital ist.

$$\text{Fremdkapitalquote} = \frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$$

Allgemein gilt, dass die Situation umso besser ist, je geringer die Fremdkapitalquote ist. Die Fremdkapitalquote der Schlussbilanz liegt bei 95,23%.

### **Anlagendeckungsgrad II**

Der Anlagendeckungsgrad II zeigt an, inwieweit das Anlagevermögen durch das langfristig zur Verfügung stehende Kapital (Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital) gedeckt ist.

$$\text{Anlagendeckungsgrad II} = \frac{\text{Eigenkapital} + \text{langfristiges Fremdkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$$

Ein Anlagendeckungsgrad II von 100% bedeutet, dass das Anlagevermögen zu 100% mit Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital gedeckt ist. Gemäß der goldenen Bilanzregel sollte die Kennzahl bei öffentlichen Gebietskörperschaften im Optimalfall bei über 100% liegen. Die Schlussbilanz 2018 weist einen Anlagendeckungsgrad in Höhe von 104,29% aus.



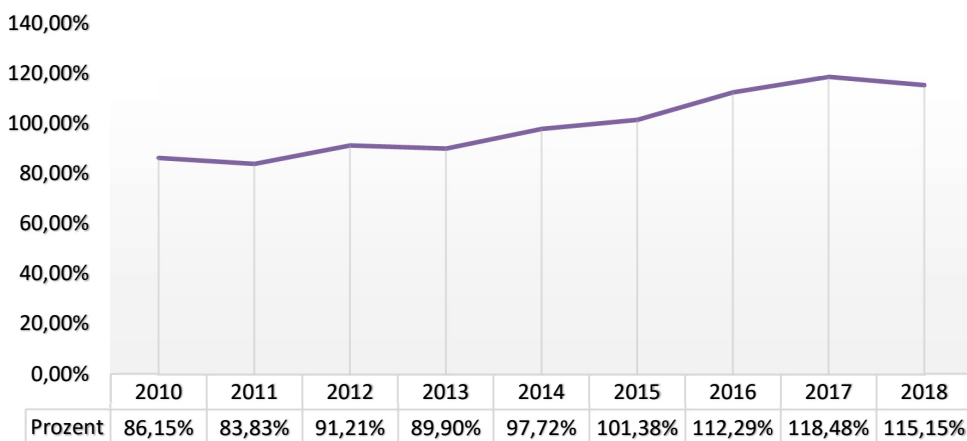
## 1.4 Finanzentwicklung

Zu Beginn des Haushaltsjahres 2018 betrug der Bestand an Zahlungsmitteln 848.144,36 € und am Ende des Haushaltsjahres 1.266.148,79 €. Das bedeutet eine Veränderung des Zahlungsmittelbestandes in Höhe von 418.004,43 €.

Die zahlungswirksamen Aufwendungen des Ergebnishaushaltes 2018 (Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit = 8.037.571,63 €) können zu 115,15% durch Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (9.255.359,62 €) gedeckt werden. Für das Jahr 2018 musste somit der Kassenkredit zur Deckung der Auszahlungen des Ergebnishaushaltes nicht erhöht werden. Er konnte sogar vollständig abgebaut werden.

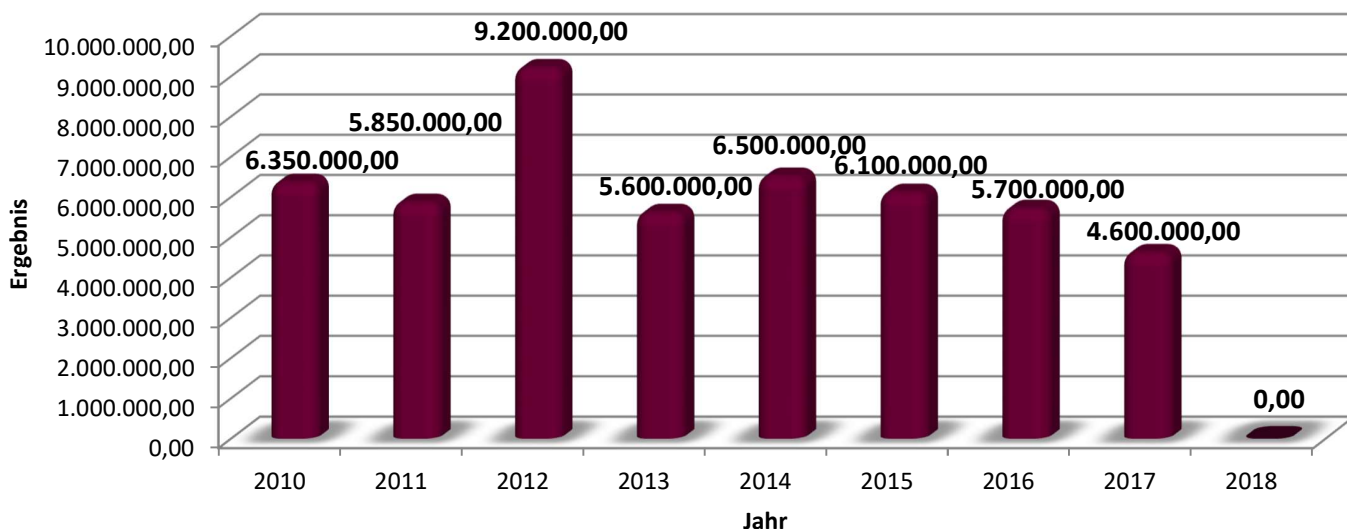
Zu wieviel Prozent konnten in den Jahren 2009 bis 2018 die zahlungswirksamen Aufwendungen des Ergebnishaushaltes durch Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit gedeckt werden?

Prozentuale Entwicklung



Folgendes Diagramm zeigt die Entwicklung des Kassenkredits:

Entwicklung Kassenkredit



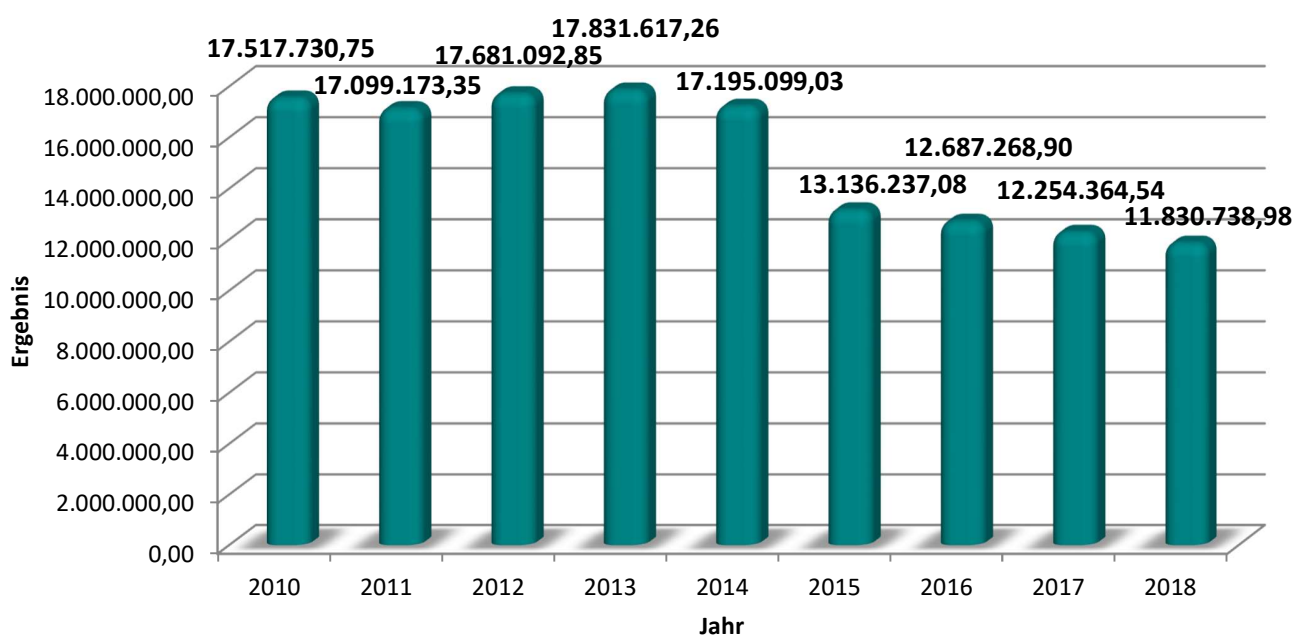


Die Gemeinde Meinhard hatte mit Beschluss der Gemeindevertretung vom 10.01.2013 die Teilnahme am kommunalen Schutzschirm beschlossen. Das Land Hessen übernimmt 46% der Schulden, die zum Stichtag 31.12.2009 bestanden. Die Gemeinde Meinhard erhielt somit insgesamt eine Entschuldungshilfe in Höhe von 8.609.371,00 €.

Im Jahr 2013 wurden zwei Kassenkredite in Höhe von 4.993.139,32 € und im Jahr 2014 wurde ein langfristiges Darlehen in Höhe von 63.229,12 € und im Jahr 2015 wurden 7 Darlehen in Höhe von 3.553.002,53 € übernommen. Die Abwicklung fand direkt zwischen den Banken statt.

Die Finanzierung von Investitionsmaßnahmen erfolgt über langfristige Darlehen. Nachstehendes Diagramm stellt die Entwicklung der langfristigen Schulden dar:

### Entwicklung langfristige Schulden



Folgende Kreditaufnahmen wurden im Haushaltsjahr 2018 getätigt:

Kreditart	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
Kreditaufnahme Sonderinvestitionsprogramm Bundesmittel	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufnahme Darlehen Kreditmarkt	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Umschuldung Darlehen durch Ablauf der Zinsbindungsfrist	878.964,32 €	423.100,79 €	260.427,56 €
Kassenkredit	13.800.000,00 €	18.150.000,00 €	35.250.000,00 €
<b>Summe:</b>	<b>14.680.980,32 €</b>	<b>18.575.116,79 €</b>	<b>35.512.445,56 €</b>

Im Jahr 2018 erfolgte keine Kreditaufnahme für Investitionsmaßnahmen.



Die Tilgung im Haushaltsjahr 2018 setzt sich wie folgt zusammen:

Kreditart	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
Umschuldung Darlehen durch Ablauf der Zinsbindungsfrist	878.964,32 €	423.100,79 €	260.427,56 €
Tilgung Darlehen	365.130,69 €	351.623,33 €	344.901,00 €
Tilgung (Darlehen Land)	70.677,51 €	68.121,05 €	65.564,58 €
Tilgung Kassenkredit	14.200.000,00 €	19.250.000,00 €	39.850.000,00 €
Tilgung Sonderinvestitionsprogramm Landesmittel	12.215,96 €	12.215,96 €	12.215,96 €
Tilgung Sonderinvestitionsprogramm Bundesmittel	944,02 €	944,02 €	944,02 €
<b>Summe:</b>	<b>15.529.948,50 €</b>	<b>20.108.022,15 €</b>	<b>40.536.070,12 €</b>

Im Jahr 2018 ist bei zwei Darlehen die Zinsbindung abgelaufen (Ablauf Swap-Vereinbarung). Beide Darlehen wurden zum 22.06.2018 fällig gestellt und in ein neues Darlehen umgeschuldet.

Insgesamt haben sich die Schulden gegenüber dem Vorjahr um 5.023.625,56 € verringert. Die Pro-Kopf-Verschuldung im Bereich der kurzfristigen Schulden (Kassenkredit) beträgt bei einer Einwohnerzahl von 4.574 (Stand 31.12.2018 | HSL) 0,00€ und im Bereich der langfristigen Schulden 2.586,52 €. In der Summe kommen wir somit auf eine Pro-Kopf-Verschuldung von 2.586,52 € für das Jahr 2018.

Schuldenart	Betrag 2016	Betrag 2017	Betrag 2018	Differenz
Langfristige Schulden (Darlehen)	12.687.268,90	12.254.364,54	11.830.738,98	-423.625,56
Kurzfristige Schulden (Kassenkredite)	5.700.000,00	4.600.000,00	0,00	-4.600.000,00
Negativer Kassenbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe:</b>	<b>18.387.268,90</b>	<b>16.854.364,54</b>	<b>11.830.738,98</b>	<b>-5.023.625,56</b>

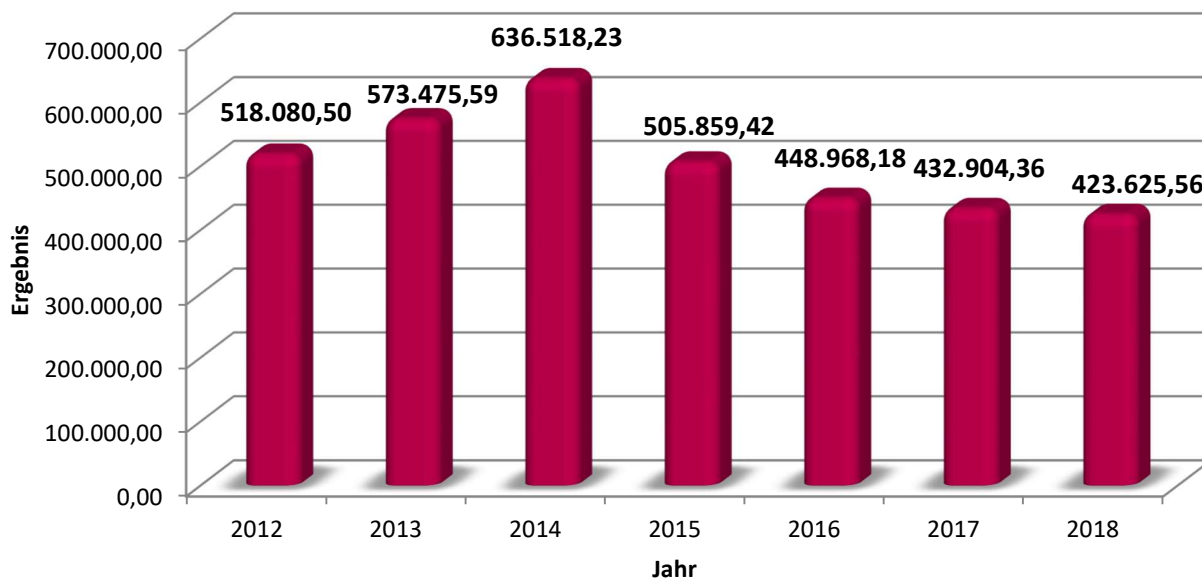
Durch die Teilnahme an dem Entschuldungsprogramm „Hessenkasse“ wurden der Gemeinde Meinhard Kassenkredite in Höhe von 4.300.000,00 € von dem Land Hessen übernommen. Die restlichen 300.000,00 € wurden aufgrund der Zielverfehlungen im Rahmen des Schutzschirmvertrages nicht übernommen. Sie waren von der Gemeinde selbst zu erwirtschaften (siehe auch Erläuterungen auf den Seiten 60 und 61).

Der von der Gemeinde Meinhard zu erbringende Eigenanteil beträgt 117.900,00 € (insgesamt 2.150.000,00 € - 50% der Ablösesumme) und ist über die Teilnahmedauer von ~18¼ Jahren jährlich, erstmals ab dem Haushaltsjahr 2019, zu leisten. Die letzte Zahlung erfolgt im Jahr 2037. Der Eigenanteil muss von der Gemeinde aus Mitteln der laufenden Verwaltungstätigkeit erwirtschaftet werden. Dadurch soll eine Fremdfinanzierung vermieden werden.

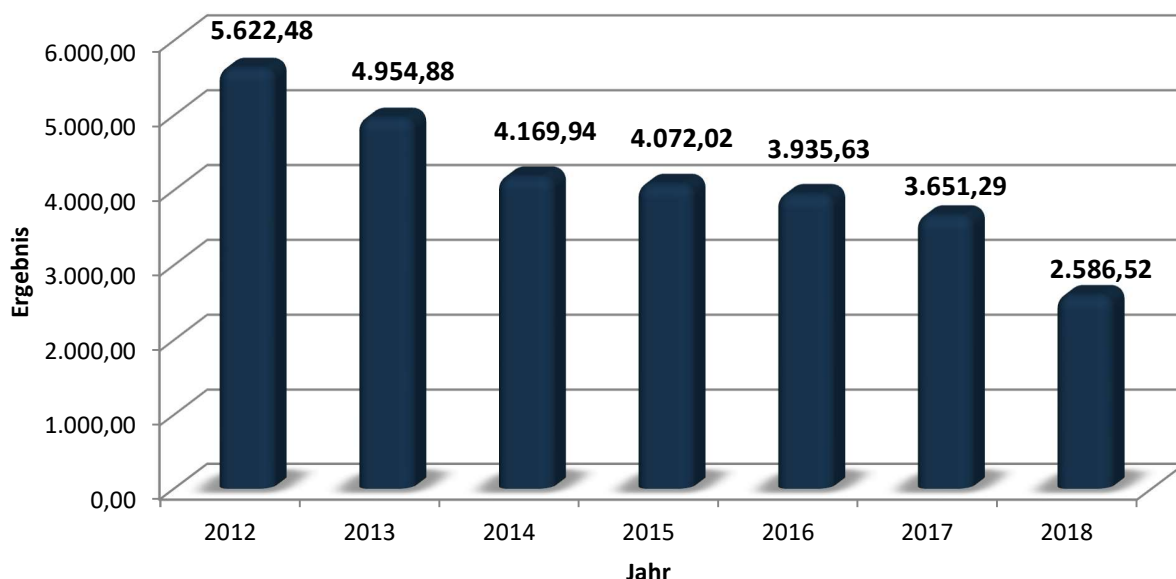


Im Juli 2018 erhielt die Gemeinde Meinhard einen Bescheid in Höhe von 589.500,00 € über die Gewährung einer Zuweisung aus dem Landesausgleichsstock für die Fehlbeträge der Haushaltsjahre 2009 bis 2012. Dieser Betrag wird verteilt auf 5 Jahre mit dem zu erbringenden Eigenanteil an die Hessenkasse verrechnet.

### Entwicklung Tilgung



### Entwicklung Pro-Kopf-Verschuldung





### **Brauereidarlehen Bürgerhaus Schwebda**

In dem Jahr 2009 wurde mit der Eschweger Klosterbrauerei GmbH ein Darlehens-, Leih- und Lieferungsvertrag abgeschlossen. Die Brauerei gewährte der Gemeinde für folgende Investitionen im Gastraum des Bürgerhauses Schwebda ein zinsloses Darlehen in Höhe von 32.456,61 €:

- Neugestaltung Thekenanlage und Bestuhlung im Gastraum
- Thekenrohrkörper
- Gläserspülmaschine

Die Laufzeit des Darlehens beträgt 15 Jahre. Die Tilgung des Darlehens erfolgt dergestalt, dass die Brauerei dem Darlehenskonto für jeden direkt von der Brauerei bezogenen Hektoliter Eschweger Klosterbräu oder Jacobinus Bierspezialitäten Fassbier einen Betrag von 17,50 € zuzüglich Mehrwertsteuer gutschreibt.

Nach vollständiger Tilgung des Darlehens gehen die Möbel in das Eigentum der Gemeinde über.

### **Entwicklung des Schuldenstandes**

<b>Stand 31.12.17</b>	<b>22.843,62 €</b>
Tilgung	-516,88 €
<b>Stand 31.12.18</b>	<b>22.326,74 €</b>

Im Jahr 2018 wurden 24,82 hl Bier von der Klosterbrauerei bezogen. Das entspricht einer Tilgung in Höhe von 516,88 €.

Da mit diesem Darlehen kein Zahlungsfluss verbunden ist, fand keine Einbuchung in das Buchhaltungsprogramm statt.



### **Brauereidarlehen Bürgerhaus Grebendorf**

In dem Jahr 2018 wurde mit der Eschweger Klosterbrauerei GmbH ein Darlehens-, Leih- und Lieferungsvertrag abgeschlossen. Die Brauerei gewährte der Gemeinde für folgende Investitionen im Gastraum des Bürgerhauses Grebendorf ein zinsloses Darlehen in Höhe von 25.267,52 €:

- Neugestaltung Thekenanlage und Bestuhlung im Gastraum
- Thekenrohrkörper

Die Laufzeit des Darlehens beträgt 15 Jahre. Die Tilgung des Darlehens erfolgt dergestalt, dass die Brauerei dem Darlehenskonto für jeden direkt von der Brauerei bezogenen Hektoliter Eschweger Klosterbräu oder Jacobinus Bierspezialitäten Fassbier einen Betrag von 17,50 € zuzüglich Mehrwertsteuer gutschreibt.

Nach vollständiger Tilgung des Darlehens gehen die Möbel in das Eigentum der Gemeinde über.

### **Entwicklung des Schuldenstandes**

<b>Stand 31.12.17</b>	<b>0,00 €</b>
Aufnahme	25.267,52 €
Tilgung	-1.649,34 €
<b>Stand 31.12.18</b>	<b>23.618,18 €</b>

Im Jahr 2018 wurden 79,2 hl Bier von der Klosterbrauerei bezogen. Das entspricht einer Tilgung in Höhe von 1.649,34 €.

Da mit diesem Darlehen kein Zahlungsfluss verbunden ist, fand keine Einbuchung in das Buchhaltungsprogramm statt.



## 2. Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit Zielsetzungen und Strategien

Freiwillige Aufgaben, die von der Gemeinde Meinhard wahrgenommen werden, sind:

- Förderung des Tourismus
- Kulturelle Angelegenheiten  
z.B. Partnerschaften, Sportförderung, Vereinsförderung, Büchereien
- Einrichtung und Pflege von Grünanlagen  
z.B. Wanderwege, Spielplätze, Grillhütten
- Heimatpflege

Die freiwilligen Leistungen sind ständig auf ihren Bedarf hin zu prüfen und richten sich nach der finanziellen Leistungsfähigkeit der Gemeinde Meinhard.

Pflichtaufgaben durch Bund oder Land per Gesetz vorgeschrieben:

- Gemeindestraßen, Wege, Gewässer
- Wasserversorgung
- Abwasserbeseitigung
- Abfallentsorgung
- Friedhofswesen
- Kindertagesstätten
- Feuerwehr

Alle Pflichtaufgaben konnten von der Gemeinde Meinhard erfüllt werden, ohne dass wesentliche Mängel erkennbar waren.

Weisungsaufgaben:

- Meldewesen
- Personenstandswesen
- Gewerberecht

Bei den Weisungsaufgaben hat die Gemeinde Meinhard bei der Durchführung keinen Ermessensspielraum, sie werden durch gesetzliche Vorgaben geregelt. Da die Kosten zur Erfüllung von Pflichtaufgaben nur teilweise vom Bund bzw. Land übernommen werden, kommen auf die Kommunen immer mehr Kosten zu. Auch die Weisungsaufgaben konnten von der Gemeinde Meinhard erfüllt werden, ohne dass wesentliche Mängel erkennbar waren.





### 3. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Haushaltsjahres

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2018 sind über die oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Gemeinde Meinhard für das Haushaltsjahr 2019 von wesentlicher Bedeutung waren und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Kommune hätten führen können.

### 4. Zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung

#### 4.1 Ergebnisrisiken

Als Ergebnisrisiken sind folgende ungewisse und nicht vorhersehbare Erträge beziehungsweise Aufwendungen zu nennen:

- Entwicklung der Steuern insbesondere der Gewerbesteuer
- Entwicklung des Gemeindeanteils an der Einkommenssteuer
- Entwicklung der Schlüsselzuweisung
- Entwicklung der Zinsaufwendungen
- Mehrbelastungen durch Kreis- und Schulumlage

Die **Gewerbesteuer** ist stark von der wirtschaftlichen und konjunkturellen Lage der Unternehmen abhängig. Betrachtet man die Ergebnisse von 2016 bis 2018 (2016 → 485.291,45 € | 2017 879.478,33 € | 2018 803.157,21 €) wird deutlich, wie immens die Gewerbesteuer von sprunghaften Veränderungen betroffen ist.

Die Planung des **Gemeindeanteils an der Einkommenssteuer** erfolgt auf Basis der Orientierungsdaten für die Finanzplanung von dem Hessischen Ministeriums des Inneren und des Sports. Dabei ist anzumerken, dass Änderungen der gesamtwirtschaftlichen Rahmenbedingungen, mögliche gesetzliche Neuregelungen sowie die tatsächliche Entwicklung des Steueraufkommens zu abweichenden Ergebnissen führen können.

Die **Schlüsselzuweisungen** des Landes sind von vielen Faktoren abhängig, die eine sichere und stabile Kalkulation nicht zulassen. So ist z.B. die Gesamtschlüsselmasse von den Steuereinnahmen des Landes abhängig. Auch die eigene Steuerkraft der Gemeinde Meinhard spielt eine große Rolle. Entwickeln sich die Steuereinnahmen der Gemeinde positiv, so zieht das in der Konsequenz eine geringere Schlüsselzuweisung nach sich. Die Abhängigkeit von diesen drei großen Ertragsquellen und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellen erhebliche finanzielle Risiken für die Gemeinde Meinhard dar.

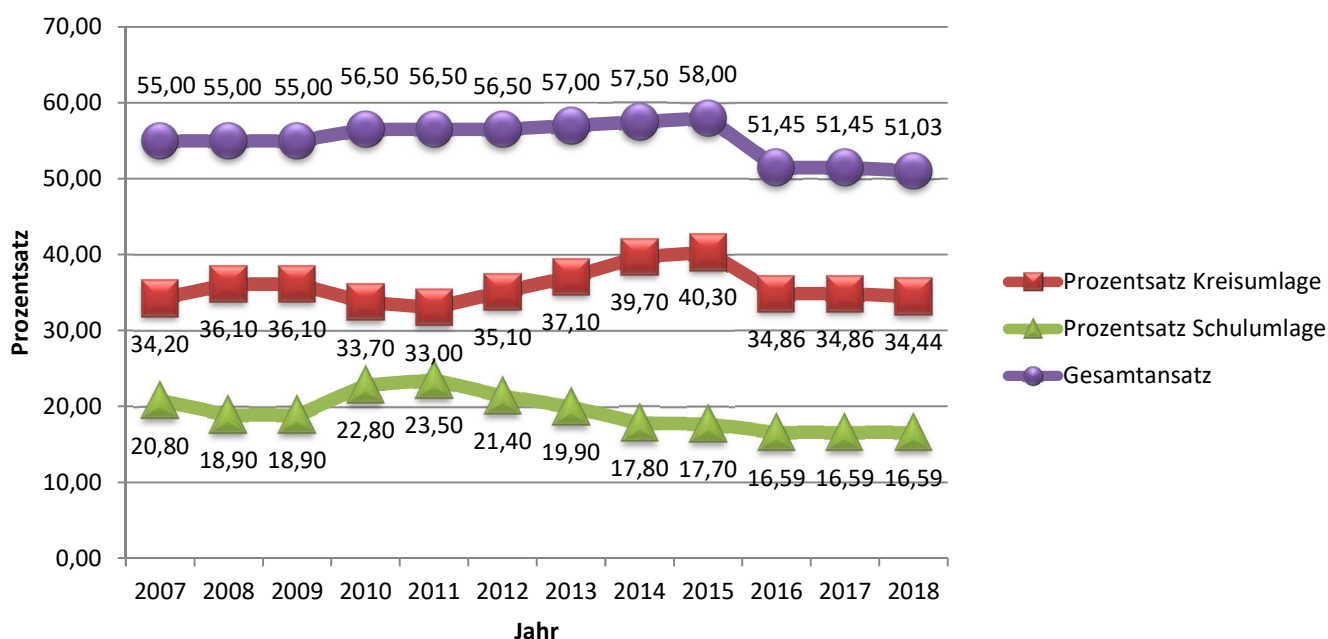
Die Gemeinde Meinhard hat im Haushaltsjahr 2018 insgesamt Schulden in Höhe von 11.830.738,98 € (2017 / 16.854.364,54 €). Im Bereich der kurzfristigen Schulden konnte der Kassenkredit vollständig abgebaut werden (2017 / 4.600.000,00 €). Die langfristigen Schulden (investive Kredite) betragen im Jahr 2017 noch 12.254.364,54 €. Diese Verbindlichkeiten sind, trotz Reduzierung der Schulden, mit hohen **Zinsaufwendungen** verbunden. Die Entwicklung der Zinssätze auf dem Kreditmarkt bedeutet daher ein Risiko bezüglich der Ergebnisentwicklung.



Um starke Schwankungen der Zinssätze auf dem Kreditmarkt abzumildern, wurden Zinssatzswapgeschäfte (Zinssicherungsgeschäfte) abgeschlossen. Die Funktionsweise von Swapgeschäften wurde bereits auf den Seiten 235 - 236 ausführlich erläutert.

Die an den Werra-Meißner-Kreis zu zahlende **Kreis- und Schulumlage** stellt ebenso ein Risiko für die Ergebnisentwicklung dar.

### Entwicklung Kreis- und Schulumlage



Im dem § 37 Finanzausgleichsgesetz (FAG) ist die Kreis- und Schulumlage gesetzlich geregelt. Reichen die sonstigen Erträge und Einzahlungen der Landkreise zum Ausgleich des Haushalts und zum Ausgleich von Fehlbeträgen aus Vorjahren nicht aus, so haben die Landkreise eine Kreisumlage von ihren Gemeinden zu erheben. Sie ergibt sich aus der Multiplikation der nach den Steuererträgen der Gemeinden berechneten Umlagegrundlagen mit dem vom Kreis festgesetzten Hebesatz.

Meinhard, 02.02.2020

Gemeindevorstand  
der Gemeinde Meinhard

**Gerhold Brill**  
Bürgermeister