

**Jahresabschluss**

**2018**

**Merxheim**

**Inhaltsverzeichnis zum Jahresabschluss der  
Ortsgemeinde Merxheim zum 31.12.2018**

	Seite	
	von	bis
<b>I. Ergebnisrechnung</b>	<b>3</b>	<b>7</b>
<b>II. Finanzrechnung</b>	<b>8</b>	<b>10</b>
<b>III. Teilrechnung</b>	<b>11</b>	<b>16</b>
<b>IV. Schlussbilanz (Vermögensrechnung)</b>	<b>17</b>	<b>23</b>
<b>V. Anhang zum Jahresabschluss</b>	<b>24</b>	<b>58</b>
<b>VI. Anlage: Rechenschaftsbericht</b>	<b>59</b>	<b>88</b>
<b>VII. Anlage: Anlagenübersicht nach Bilanzstruktur</b>	<b>89</b>	<b>91</b>
<b>VIII. Anlage: Forderungsübericht</b>	<b>92</b>	
<b>IX. Anlage: Verbindlichkeitsübersicht</b>	<b>93</b>	
<b>X. Anlage: Übertragung von Haushaltsermächtigungen</b>	<b>94</b>	
<b>XI. Aufstellungsvermerk</b>	<b>95</b>	
<b>XII. Leistungsplan der Ortsgemeinde</b>	<b>96</b>	
<b>XIII. Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>97</b>	

## Ergebnisrechnung 2018

I .

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben			1.237.400,00	1.260.102,98	22.702,98		1.260.102,98
	40110000   Grundsteuer A			10.600,00	10.256,04	- 343,96		10.256,04
	40120000   Grundsteuer B			147.400,00	148.318,51	918,51		148.318,51
	40130000   Gewerbesteuer			400.000,00	427.403,31	27.403,31		427.403,31
	40210000   Gemeindeanteil an der Einkommensteuer			548.000,00	554.514,01	6.514,01		554.514,01
	40220000   Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer			73.700,00	65.457,90	- 8.242,10		65.457,90
	40330000   Hundesteuer			3.400,00	3.571,00	171,00		3.571,00
	40521000   Familienleistungsausgleich			54.300,00	50.582,21	- 3.717,79		50.582,21
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			70.900,00	59.623,07	- 11.276,93		59.623,07
	41320000   Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land			2.300,00	2.275,00	- 25,00		2.275,00
	41441000   Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Bund			16.400,00		- 16.400,00		
	41443000   Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden				511,50	511,50		511,50
	41490000   Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / von Sonstigen			2.300,00	3.099,70	799,70		3.099,70
	41510000   Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen			47.900,00	51.433,87	3.533,87		51.433,87
	41590000   Sonstige Sonderposten			700,00		- 700,00		
	41610000   Allgemeine Umlagen / vom Land			1.300,00	2.303,00	1.003,00		2.303,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung				17.810,00	17.810,00		17.810,00
	42613000   Leistungsbeteiligung nach dem SGB II / vom Bund / für Eingliederungsleistungen				17.810,00	17.810,00		17.810,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			144.900,00	147.388,90	2.488,90		147.388,90
	43190000   Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige			100,00	180,00	80,00		180,00
	43210000   Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen			5.200,00	4.125,00	- 1.075,00		4.125,00
	43211000   Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen			2.500,00	2.269,02	- 230,98		2.269,02
	43220000   Entgelte			4.000,00	4.315,00	315,00		4.315,00
	43230000   Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen			48.100,00	45.290,94	- 2.809,06		45.290,94
	43700000   Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte			79.000,00	84.785,18	5.785,18		84.785,18
	43900000   Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte			6.000,00	6.423,76	423,76		6.423,76
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte			14.800,00	26.771,84	11.971,84		26.771,84

## Ergebnisrechnung 2018

I .

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	44110000   Erträge aus Verkäufen von Vorräten			8.700,00	15.895,26	7.195,26		15.895,26
	44120000   Mieten und Pachten			6.100,00	5.974,47	- 125,53		5.974,47
	44190000   Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige				4.902,11	4.902,11		4.902,11
E6	<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>			<b>1.800,00</b>	<b>1.276,00</b>	<b>- 524,00</b>		<b>1.276,00</b>
	44242000   Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land			300,00	276,00	- 24,00		276,00
	44243000   Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden			1.500,00	1.000,00	- 500,00		1.000,00
E7	<b>Sonstige laufende Erträge</b>			<b>44.700,00</b>	<b>50.755,23</b>	<b>6.055,23</b>		<b>50.755,23</b>
	45120000   Bestandsveränderungen an fertigen Erzeugnissen				838,00	838,00		838,00
	46220000   Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.			100,00		- 100,00		
	46250000   Konzessionsabgaben			38.200,00	38.353,68	153,68		38.353,68
	46270000   Versicherungserstattungen				1.067,85	1.067,85		1.067,85
	46280000   Jagdpachterträge, Pferchgelder, Weidegelder, Fischereipacht, soweit nicht zweckgebunden			2.900,00	2.834,99	- 65,01		2.834,99
	46290000   Weitere sonstige laufende Erträge / Sonstige			1.300,00	4.709,12	3.409,12		4.709,12
	46610000   Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen			2.200,00	2.574,39	374,39		2.574,39
	46620000   Erträge aus Zuschreibungen				377,20	377,20		377,20
E8	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>			<b>1.514.500,00</b>	<b>1.563.728,02</b>	<b>49.228,02</b>		<b>1.563.728,02</b>
E9	<b>Personal- und Versorgungsaufwendungen</b>			<b>162.800,00</b>	<b>158.686,11</b>	<b>- 4.113,89</b>		<b>158.686,11</b>
	50110000   Bürgermeister			15.000,00	14.760,00	- 240,00		14.760,00
	50120000   Beigeordnete			1.500,00	1.353,00	- 147,00		1.353,00
	50140000   Rats- und Ausschussmitglieder			1.700,00	1.476,00	- 224,00		1.476,00
	50221000   Vergütungen			106.400,00	104.323,23	- 2.076,77		104.323,23
	50222000   Leistungszulagen				1.736,78	1.736,78		1.736,78
	50320000   Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer			6.700,00	6.485,97	- 214,03		6.485,97
	50420000   Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer			21.900,00	21.854,40	- 45,60		21.854,40
	50490000   Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige			2.400,00	1.987,93	- 412,07		1.987,93
	50629000   Personalnebenaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige				159,60	159,60		159,60
	50790000   Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen / Sonstige			4.900,00	3.377,00	- 1.523,00		3.377,00
	50820000   Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer			2.200,00	968,98	- 1.231,02		968,98

## Ergebnisrechnung 2018

I .

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	50900000   Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)			100,00	203,22	103,22		203,22
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		7.830,20	186.400,00	136.514,60	- 57.715,60	15.000,00	136.514,60
	52200000   Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall			64.700,00	55.990,63	- 8.709,37		55.990,63
	52310000   Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen			40.300,00	20.068,47	- 20.231,53		20.068,47
	52320000   Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen			9.900,00	5.553,55	- 4.346,45		5.553,55
	52330000   Unterhaltung des Infrastrukturvermögens		7.830,20	41.900,00	28.813,43	- 20.916,77	15.000,00	28.813,43
	52350000   Fahrzeugunterhaltung			1.000,00	437,60	- 562,40		437,60
	52370000   Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung			1.700,00	866,32	- 833,68		866,32
	52380000   Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände			2.400,00	695,20	- 1.704,80		695,20
	52440000   Werkstättenbedarf, Saat- und Pflanzgut			500,00	489,52	- 10,48		489,52
	52470000   Sonstige Verbrauchsmittel			1.300,00	535,29	- 764,71		535,29
	52542000   Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an das Land			5.600,00	4.977,93	- 622,07		4.977,93
	52543000   Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände			600,00		- 600,00		
	52910000   Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / sonstige Aufwendungen für Sachleistungen			6.500,00	5.685,78	- 814,22		5.685,78
	52920000   Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen			10.000,00	12.400,88	2.400,88		12.400,88
E11	Abschreibungen			187.200,00	183.195,48	- 4.004,52		183.195,48
	53220000   Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen			9.700,00	6.030,00	- 3.670,00		6.030,00
	53300000   Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			300,00	741,48	441,48		741,48
	53410000   Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Wohnbauten			200,00	128,04	- 71,96		128,04
	53420000   Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sozialen Einrichtungen			600,00	520,08	- 79,92		520,08
	53470000   Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Verwaltungsgebäuden			3.000,00	2.956,44	- 43,56		2.956,44
	53490000   Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden			33.300,00	37.478,99	4.178,99		37.478,99
	53580000   Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen			136.100,00	130.883,95	- 5.216,05		130.883,95
	53590000   Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen (einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte) / sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens			900,00	819,84	- 80,16		819,84

## Ergebnisrechnung 2018

I .

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	53720000   Kulturdenkmäler			400,00	375,00	- 25,00		375,00
	53810000   Fahrzeuge			1.300,00	1.220,04	- 79,96		1.220,04
	53820000   Maschinen und technische Anlagen			200,00		- 200,00		
	53850000   Betriebs- und Geschäftsausstattung			1.200,00	2.041,62	841,62		2.041,62
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			1.170.400,00	1.178.753,07	8.353,07		1.178.753,07
	54143000   Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände			1.800,00	1.813,50	13,50		1.813,50
	54190000   Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige			67.600,00	69.017,59	1.417,59		69.017,59
	54310000   Gewerbesteuerumlage			75.100,00	82.065,98	6.965,98		82.065,98
	54421000   Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise			588.000,00	587.990,00	- 10,00		587.990,00
	54423000   Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden			437.900,00	437.866,00	- 34,00		437.866,00
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung							
E14	Sonstige laufende Aufwendungen		18.000,00	250.400,00	35.997,40	- 232.402,60	242.485,34	35.997,40
	56120000   Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung			200,00		- 200,00		
	56130000   Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge			400,00	318,70	- 81,30		318,70
	56150000   Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände			300,00	169,06	- 130,94		169,06
	56190000   Sonstige Personalnebenaufwendungen				177,00	177,00		177,00
	56210000   Mieten, Pachten und Erbbauzinsen			200,00	183,96	- 16,04		183,96
	56250000   Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen		18.000,00	47.000,00	9.514,66	- 55.485,34	55.485,34	9.514,66
	56310000   Büromaterial			1.100,00	977,05	- 122,95		977,05
	56340000   Telefon, Datenübertragungskosten			600,00	716,64	116,64		716,64
	56410000   Versicherungsbeiträge			10.700,00	10.416,51	- 283,49		10.416,51
	56411000   Gebäudeversicherungen			200,00		- 200,00		
	56420000   Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen			200,00	93,93	- 106,07		93,93
	56520000   Verluste aus Wertminderungen und dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer übrigen Vorräten und Wertpapieren)			187.000,00		- 187.000,00	187.000,00	
	56551000   Einzelwertberichtigung				11.859,00	11.859,00		11.859,00
	56810000   Grundsteuer			300,00	330,11	30,11		330,11
	56920000   Verfügungsmittel			800,00	749,78	- 50,22		749,78
	56930000   Repräsentationen			1.100,00	207,50	- 892,50		207,50

## Ergebnisrechnung 2018

I .

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	56990000   Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige			300,00	283,50	- 16,50		283,50
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>		<b>25.830,20</b>	<b>1.957.200,00</b>	<b>1.693.146,66</b>	<b>- 289.883,54</b>	<b>257.485,34</b>	<b>1.693.146,66</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>		<b>- 25.830,20</b>	<b>- 442.700,00</b>	<b>- 129.418,64</b>	<b>339.111,56</b>	<b>- 257.485,34</b>	<b>- 129.418,64</b>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge			3.000,00	2.495,57	- 504,43		2.495,57
	47920000   Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)			3.000,00	2.491,00	- 509,00		2.491,00
	47990000   Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge / Sonstige				4,57	4,57		4,57
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen			14.000,00	7.379,51	- 6.620,49		7.379,51
	57510000   Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute			4.800,00	4.191,39	- 608,61		4.191,39
	57910000   Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)			1.200,00	2.728,00	1.528,00		2.728,00
	57990000   Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / Sonstige			8.000,00	460,12	- 7.539,88		460,12
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>			<b>- 11.000,00</b>	<b>- 4.883,94</b>	<b>6.116,06</b>		<b>- 4.883,94</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 25.830,20</b>	<b>- 453.700,00</b>	<b>- 134.302,58</b>	<b>345.227,62</b>	<b>- 257.485,34</b>	<b>- 134.302,58</b>
E21a	Außerordentliche Erträge							
E21b	Außerordentliche Aufwendungen							
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>							
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			115.000,00	109.890,68	- 5.109,32		109.890,68
	48100000   Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			115.000,00	109.890,68	- 5.109,32		109.890,68
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			115.000,00	109.890,68	- 5.109,32		109.890,68
	58100000   Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			115.000,00	109.890,68	- 5.109,32		109.890,68
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>		<b>- 25.830,20</b>	<b>- 453.700,00</b>	<b>- 134.302,58</b>	<b>345.227,62</b>	<b>- 257.485,34</b>	<b>- 134.302,58</b>

## Finanzrechnung 2018

II .

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben			1.237.400,00	1.274.170,52	36.770,52		1.274.170,52
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen			22.300,00	9.039,20	- 13.260,80		9.039,20
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung				16.440,00	16.440,00		16.440,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			59.900,00	51.677,24	- 8.222,76		51.677,24
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte			14.800,00	21.854,87	7.054,87		21.854,87
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen			1.800,00	1.276,00	- 524,00		1.276,00
F7	Sonstige laufende Einzahlungen			42.500,00	90.278,51	47.778,51		90.278,51
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>			<b>1.378.700,00</b>	<b>1.464.736,34</b>	<b>86.036,34</b>		<b>1.464.736,34</b>
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen			155.700,00	153.584,60	- 2.115,40		153.584,60
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		7.830,20	186.400,00	131.222,78	- 63.007,42	15.000,00	131.222,78
F11	nicht besetzt							
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen			1.170.400,00	1.150.006,02	- 20.393,98		1.150.006,02
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung							
F14	Sonstige laufende Auszahlungen		18.000,00	63.400,00	24.583,69	- 56.816,31	55.485,34	24.583,69
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>		<b>25.830,20</b>	<b>1.575.900,00</b>	<b>1.459.397,09</b>	<b>- 142.333,11</b>	<b>70.485,34</b>	<b>1.459.397,09</b>
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>		<b>- 25.830,20</b>	<b>- 197.200,00</b>	<b>5.339,25</b>	<b>228.369,45</b>	<b>- 70.485,34</b>	<b>5.339,25</b>
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen			3.000,00	2.529,14	- 470,86		2.529,14
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen			14.000,00	8.311,16	- 5.688,84		8.311,16
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>			<b>- 11.000,00</b>	<b>- 5.782,02</b>	<b>5.217,98</b>		<b>- 5.782,02</b>
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>		<b>- 25.830,20</b>	<b>- 208.200,00</b>	<b>- 442,77</b>	<b>233.587,43</b>	<b>- 70.485,34</b>	<b>- 442,77</b>
F21a	Außerordentliche Einzahlungen							
F21b	Außerordentliche Auszahlungen							
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>							
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen			115.000,00	109.890,68	- 5.109,32		109.890,68
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen			115.000,00	109.890,68	- 5.109,32		109.890,68
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>							

## Finanzrechnung 2018

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>		<b>- 25.830,20</b>	<b>- 208.200,00</b>	<b>- 442,77</b>	<b>233.587,43</b>	<b>- 70.485,34</b>	<b>- 442,77</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		113.500,00	45.000,00	165.787,60	7.287,60	45.000,00	165.787,60
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		27.661,33	33.000,00	21.176,46	- 39.484,87		21.176,46
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen			50.000,00		- 50.000,00	50.000,00	
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>		<b>141.161,33</b>	<b>128.000,00</b>	<b>186.964,06</b>	<b>- 82.197,27</b>	<b>95.000,00</b>	<b>186.964,06</b>
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände							
F29	Auszahlungen für Sachanlagen		156.931,98	807.800,00	130.073,58	- 834.658,40	534.800,00	130.073,58
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen							
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen							
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>		<b>156.931,98</b>	<b>807.800,00</b>	<b>130.073,58</b>	<b>- 834.658,40</b>	<b>534.800,00</b>	<b>130.073,58</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>		<b>- 15.770,65</b>	<b>- 679.800,00</b>	<b>56.890,48</b>	<b>752.461,13</b>	<b>- 439.800,00</b>	<b>56.890,48</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>		<b>- 41.600,85</b>	<b>- 888.000,00</b>	<b>56.447,71</b>	<b>986.048,56</b>	<b>- 510.285,34</b>	<b>56.447,71</b>
F35	Aufnahme von Investitionskrediten							
F36	Tilgung von Investitionskrediten			10.300,00	7.164,81	- 3.135,19		7.164,81
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>			<b>- 10.300,00</b>	<b>- 7.164,81</b>	<b>3.135,19</b>		<b>- 7.164,81</b>
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse				3.046,72	3.046,72		3.046,72
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse							
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder				3.363,46	3.363,46		3.363,46
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder				2.717,43	2.717,43		2.717,43
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse				3.692,75	3.692,75		3.692,75
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse			898.300,00		- 898.300,00		
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse				52.975,65	52.975,65		52.975,65
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse			898.300,00	- 52.975,65	- 951.275,65		- 52.975,65
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>			<b>888.000,00</b>	<b>- 56.447,71</b>	<b>- 944.447,71</b>		<b>- 56.447,71</b>
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder				3.363,46	3.363,46		3.363,46
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder				2.717,43	2.717,43		2.717,43
<b>F41</b>	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder</b>				<b>646,03</b>	<b>646,03</b>		<b>646,03</b>

## Finanzrechnung 2018

II .

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>F42</b>	<b>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>			<b>888.000,00</b>	<b>- 55.801,68</b>	<b>- 943.801,68</b>		<b>- 55.801,68</b>
<b>F43</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>				<b>- 3.046,72</b>	<b>- 3.046,72</b>		<b>- 3.046,72</b>
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)		- 25.830,20	- 218.500,00	- 7.607,58	236.722,62	- 70.485,34	- 7.607,58
F90	Kontrolle F34   F40 = 0,00		- 41.600,85			41.600,85	- 510.285,34	

## Teilergebnisrechnung 2018

III.

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben							
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			2.500,00	2.883,10	383,10		2.883,10
E3	Erträge der sozialen Sicherung							
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			10.100,00	10.918,76	818,76		10.918,76
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte			100,00		- 100,00		
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen			800,00	276,00	- 524,00		276,00
E7	Sonstige laufende Erträge				742,66	742,66		742,66
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>			<b>13.500,00</b>	<b>14.820,52</b>	<b>1.320,52</b>		<b>14.820,52</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen			26.600,00	23.563,22	- 3.036,78		23.563,22
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			19.800,00	6.649,57	- 13.150,43		6.649,57
E11	Abschreibungen			12.500,00	8.862,24	- 3.637,76		8.862,24
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			66.800,00	65.862,20	- 937,80		65.862,20
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung							
E14	Sonstige laufende Aufwendungen			8.500,00	6.704,22	- 1.795,78		6.704,22
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>			<b>134.200,00</b>	<b>111.641,45</b>	<b>- 22.558,55</b>		<b>111.641,45</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>			<b>- 120.700,00</b>	<b>- 96.820,93</b>	<b>23.879,07</b>		<b>- 96.820,93</b>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge							
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen							
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>							
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>			<b>- 120.700,00</b>	<b>- 96.820,93</b>	<b>23.879,07</b>		<b>- 96.820,93</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>							
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>			<b>- 19.500,00</b>	<b>- 15.305,87</b>	<b>4.194,13</b>		<b>- 15.305,87</b>
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</b>			<b>- 140.200,00</b>	<b>- 112.126,80</b>	<b>28.073,20</b>		<b>- 112.126,80</b>

## Teilergebnisrechnung 2018

III.

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben							
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			64.800,00	52.161,97	- 12.638,03		52.161,97
E3	Erträge der sozialen Sicherung				17.810,00	17.810,00		17.810,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			134.800,00	136.470,14	1.670,14		136.470,14
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte			14.700,00	26.771,84	12.071,84		26.771,84
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen			1.000,00	1.000,00			1.000,00
E7	Sonstige laufende Erträge			44.600,00	50.012,57	5.412,57		50.012,57
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>			<b>259.900,00</b>	<b>284.226,52</b>	<b>24.326,52</b>		<b>284.226,52</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen			136.200,00	135.122,89	- 1.077,11		135.122,89
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		7.830,20	166.600,00	129.865,03	- 44.565,17	15.000,00	129.865,03
E11	Abschreibungen			174.700,00	174.333,24	- 366,76		174.333,24
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			2.600,00	4.968,89	2.368,89		4.968,89
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung							
E14	Sonstige laufende Aufwendungen		18.000,00	241.900,00	17.434,18	- 242.465,82	242.485,34	17.434,18
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>		<b>25.830,20</b>	<b>722.000,00</b>	<b>461.724,23</b>	<b>- 286.105,97</b>	<b>257.485,34</b>	<b>461.724,23</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>		<b>- 25.830,20</b>	<b>- 462.100,00</b>	<b>- 177.497,71</b>	<b>310.432,49</b>	<b>- 257.485,34</b>	<b>- 177.497,71</b>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge				4,57	4,57		4,57
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen							
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>				<b>4,57</b>	<b>4,57</b>		<b>4,57</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 25.830,20</b>	<b>- 462.100,00</b>	<b>- 177.493,14</b>	<b>310.437,06</b>	<b>- 257.485,34</b>	<b>- 177.493,14</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>							
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>			<b>19.500,00</b>	<b>15.305,87</b>	<b>- 4.194,13</b>		<b>15.305,87</b>
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</b>		<b>- 25.830,20</b>	<b>- 442.600,00</b>	<b>- 162.187,27</b>	<b>306.242,93</b>	<b>- 257.485,34</b>	<b>- 162.187,27</b>

## Teilergebnisrechnung 2018

III.

Teilhaushalt: 3 Teilhaushalt 3

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben			1.237.400,00	1.260.102,98	22.702,98		1.260.102,98
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige			3.600,00	4.578,00	978,00		4.578,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung							
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte							
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte							
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
E7	Sonstige laufende Erträge			100,00		- 100,00		
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>			<b>1.241.100,00</b>	<b>1.264.680,98</b>	<b>23.580,98</b>		<b>1.264.680,98</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen							
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen							
E11	Abschreibungen							
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			1.101.000,00	1.107.921,98	6.921,98		1.107.921,98
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung							
E14	Sonstige laufende Aufwendungen				11.859,00	11.859,00		11.859,00
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>			<b>1.101.000,00</b>	<b>1.119.780,98</b>	<b>18.780,98</b>		<b>1.119.780,98</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>			<b>140.100,00</b>	<b>144.900,00</b>	<b>4.800,00</b>		<b>144.900,00</b>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge			3.000,00	2.491,00	- 509,00		2.491,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen			14.000,00	7.379,51	- 6.620,49		7.379,51
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>			<b>- 11.000,00</b>	<b>- 4.888,51</b>	<b>6.111,49</b>		<b>- 4.888,51</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>			<b>129.100,00</b>	<b>140.011,49</b>	<b>10.911,49</b>		<b>140.011,49</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>							
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</b>			<b>129.100,00</b>	<b>140.011,49</b>	<b>10.911,49</b>		<b>140.011,49</b>

## Teilfinanzrechnung 2018

III.

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>			<b>- 130.300,00</b>	<b>- 106.031,25</b>	<b>24.268,75</b>		<b>- 106.031,25</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen				11.768,64	11.768,64		11.768,64
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			5.000,00	9.416,95	4.416,95		9.416,95
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen							
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			<b>5.000,00</b>	<b>21.185,59</b>	<b>16.185,59</b>		<b>21.185,59</b>
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände							
F29	Auszahlungen für Sachanlagen		30.000,00		27.371,08	- 2.628,92		27.371,08
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen							
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen							
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>		<b>30.000,00</b>		<b>27.371,08</b>	<b>- 2.628,92</b>		<b>27.371,08</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>		<b>- 30.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>- 6.185,49</b>	<b>18.814,51</b>		<b>- 6.185,49</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</b>		<b>- 30.000,00</b>	<b>- 125.300,00</b>	<b>- 112.216,74</b>	<b>43.083,26</b>		<b>- 112.216,74</b>

## Teilfinanzrechnung 2018

III.

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>		<b>- 25.830,20</b>	<b>- 207.000,00</b>	<b>- 88.824,18</b>	<b>144.006,02</b>	<b>- 70.485,34</b>	<b>- 88.824,18</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		113.500,00	45.000,00	154.018,96	- 4.481,04	45.000,00	154.018,96
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		27.661,33	28.000,00	11.759,51	- 43.901,82		11.759,51
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen			50.000,00		- 50.000,00	50.000,00	
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>		<b>141.161,33</b>	<b>123.000,00</b>	<b>165.778,47</b>	<b>- 98.382,86</b>	<b>95.000,00</b>	<b>165.778,47</b>
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände							
F29	Auszahlungen für Sachanlagen		126.931,98	807.800,00	102.702,50	- 832.029,48	534.800,00	102.702,50
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen							
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen							
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>		<b>126.931,98</b>	<b>807.800,00</b>	<b>102.702,50</b>	<b>- 832.029,48</b>	<b>534.800,00</b>	<b>102.702,50</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>		<b>14.229,35</b>	<b>- 684.800,00</b>	<b>63.075,97</b>	<b>733.646,62</b>	<b>- 439.800,00</b>	<b>63.075,97</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</b>		<b>- 11.600,85</b>	<b>- 891.800,00</b>	<b>- 25.748,21</b>	<b>877.652,64</b>	<b>- 510.285,34</b>	<b>- 25.748,21</b>

## Teilfinanzrechnung 2018

III.

Teilhaushalt: 3 Teilhaushalt 3

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>			<b>129.100,00</b>	<b>194.412,66</b>	<b>65.312,66</b>		<b>194.412,66</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen							
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen							
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände							
F29	Auszahlungen für Sachanlagen							
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen							
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen							
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>							
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</b>			<b>129.100,00</b>	<b>194.412,66</b>	<b>65.312,66</b>		<b>194.412,66</b>
92.	Saldo			888.000,00	- 56.447,71	- 944.447,71		- 56.447,71

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
	<b>Aktivseite</b>		
1.	Anlagevermögen	8.278.037,42	8.225.292,72
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	32.220,00	26.190,00
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	32.220,00	26.190,00
	01200000   Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	32.220,00	26.190,00
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
1.2.	Sachanlagen	8.245.786,74	8.199.072,04
1.2.1.	Wald, Forsten	581.445,40	581.445,40
	02110000   Mischwald	44.728,36	44.728,36
	02120000   Laubwald	472.303,53	472.303,53
	02130000   Nadelwald	64.179,01	64.179,01
	02140000   Gehölz	234,50	234,50
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	162.693,76	183.373,37
	02210000   Friedhöfe	57.775,08	57.033,60
	02230000   Kleingartenanlagen, Gartenland	12,80	12,80
	02250000   Kinderspielplätze	77.351,92	77.351,92
	02290000   Grünflächen / Sonstige	10.035,87	10.035,87
	02310000   Ackerland	5.444,91	5.444,91
	02330000   Öd- und Unland	4,61	4,61
	02340000   Weideland	8.109,03	19.033,19
	02350000   Streuobstwiesen	41,82	41,82
	02410000   Ökoflächen, Ausgleichsflächen	1.182,02	1.182,02
	02610000   Flüsse und Bäche	74,16	74,16
	02620000   Seen und Teiche	117,90	117,90
	02690000   Gewässer / Sonstige	340,74	340,74
	02930000   Industrie- und Gewerbegrundstücke		10.496,93
	02960000   Bauland	2.202,90	2.202,90
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.848.559,35	1.807.475,80
	03120000   Mehrfamilienhäuser	1.153,24	1.025,20
	03260000   Freizeiteinrichtungen	8.767,67	8.247,59
	03700000   Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Verwaltungsgebäuden	150.244,50	147.288,06
	03910000   Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen	1.579.633,64	1.546.102,88
	03920000   Friedhofsgebäude, Leichenhallen	81.996,82	80.323,42
	03930000   Bahnhöfe, Buswartehallen, sonstige Wartehallen	3.771,75	3.004,83
	03950000   Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	5.988,81	5.888,13
	03980000   Bauhof	423,36	394,97
	03990000   Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden / sonstige Gebäude, Bauten	16.579,56	15.200,72
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	5.197.168,56	5.573.833,79
	04120000   Brücken	2,00	2,00
	04824000   Gemeindestraßen	3.953.370,58	4.107.153,37

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
	04825000   Gehwege	404.011,81	648.728,00
	04826000   Straßenbegleitgrün	50.899,61	50.899,61
	04831000   Fußwege	80.951,68	80.951,68
	04835000   Rad- und Wirtschaftswege	520.890,95	502.768,23
	04841000   Parkplätze	32.283,18	32.283,18
	04859000   Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen / sonstige Verkehrslenkungsanlagen	318,23	2,00
	04860000   Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	3.967,83	3.322,37
	04871000   Straßenbeleuchtung / Strom	145.862,24	143.932,74
	04920000   Sonstiges Infrastrukturvermögen / wasserbauliche Anlagen und Anlagen des Hochwasserschutzes	7,00	7,00
	04960000   Spring-, Trink- und Zierbrunnen	3.752,00	3.002,00
	04990000   Sonstige (u.a. Bachverrohrung)	851,45	781,61
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	9.177,77	8.802,77
	06520000   Denkmäler / ortsfeste Einzeldenkmäler und Bauwerke	176,77	176,77
	06590000   Denkmäler / sonstige Kulturdenkmäler	9.001,00	8.626,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	6.813,67	5.593,63
	07190000   Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge / sonstige Fahrzeuge	6.813,67	5.593,63
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.850,12	11.176,20
	08211000   Werkstätteneinrichtungen (einschl. Spielplatzausstattung)	1.836,36	1.687,80
	08213000   Werkzeuge	14,00	14,00
	08221000   Büromöbel, Schul-, Kindergarten-, Gemeindehausausstattungen,...	7.765,64	9.439,24
	08224000   Hardware und EDV-technische Ausstattung	234,12	35,16
1.2.9.	Pflanzen, Tiere		
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	430.078,11	27.371,08
	09600000   Anlagen im Bau - Baumaßnahmen	430.078,11	27.371,08
1.3.	Finanzanlagen	30,68	30,68
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		
1.3.3.	Beteiligungen		
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	30,68	30,68
	13190000   Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens / Sonstige Anteilsrechte	30,68	30,68
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen		
2.	Umlaufvermögen	403.220,27	291.962,22
2.1.	Vorräte	236.973,60	237.811,60
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	236.973,60	237.811,60
	14310000   Fertige Erzeugnisse		838,00
	14311000   Fertige Erzeugnisse - Bauplätze (investiv)	236.973,60	236.973,60

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	166.246,67	54.150,62
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	159.002,81	48.198,59
15190000	Gebührenforderungen / gegen Sonstige	869,96	5.344,45
15251000	Beitragsforderungen / gegen den privaten Bereich / gegen private Unternehmen		18,80
15290000	Beitragsforderungen / gegen Sonstige	6.990,85	2.952,75
15342000	Steuerforderungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen das Land	2.892,40	2.251,63
15343000	Steuerforderungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	95,01	
15351000	Steuerforderungen / gegen den privaten Bereich / gegen private Unternehmen	38.511,20	26.448,11
15390000	Steuerforderungen / gegen Sonstige	1.631,57	2.052,41
15442000	Forderungen aus Transferleistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen das Land	68.916,32	9.520,22
15442001	Ausgleichskonto Bil.pos A.2.2.1	38.005,50	
15448000	Forderungen aus Transferleistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen		1.370,00
15543000	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		4,57
15551000	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen / gegen den privaten Bereich / gegen private Unternehmen	1.090,00	8.825,27
15590000	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen / gegen Sonstige		1.269,38
21215000	Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		- 11.859,00
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.817,98	5.504,70
16510000	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen den privaten Bereich / gegen private Unternehmen	94,09	5.072,70
16510001	Ausgleichskonto Bil.pos A.2.2.2	978,92	
16900000	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen Sonstige	744,97	432,00
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	3.058,86	251,33
16430000	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		251,33
17431999	Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände / laufendes Verrechnungskonto (ehem. zweckgebundene Rücklage)	3.046,72	
17439000	Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände / Sonstige	12,14	
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	2.367,02	196,00
17619000	Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände / gegen den sonstigen inländischen Bereich / private Unternehmen / Sonstige	277,00	196,00
17639000	Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände / gegen den sonstigen inländischen Bereich / gegen den sonstigen privaten Bereich / Sonstige	2.834,99	
17990000	Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände / Sonstige	- 744,97	

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen		
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern		
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	1.230,00	1.386,14
4.1.	Disagio		
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.230,00	1.386,14
	19500000   Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1.230,00	
	19510000   Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten		1.386,14
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	<b>Summe Aktiv</b>	<b>8.682.487,69</b>	<b>8.518.641,08</b>

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
	<b>Passivseite</b>		
1.	Eigenkapital	4.036.525,55	3.902.222,97
1.1.	Kapitalrücklage	4.036.525,55	4.036.525,55
	20100000   Kapitalrücklage	4.215.667,92	4.036.525,55
	20300000   Ergebnisvortrag	- 179.142,37	
1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		- 134.302,58
	20400000   Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		- 134.302,58
1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
2.	Sonderposten	4.129.742,69	4.100.628,01
2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	4.016.427,96	3.984.536,72
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	1.358.820,20	1.462.795,31
	23141000   Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Bund	33.690,30	31.419,06
	23142000   Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	802.985,12	866.513,85
	23143000   Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	24.812,19	24.376,83
	23146000   Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen	1.295,70	1.020,74
	23148000   Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	33.469,62	94.515,86
	23150000   Sonstige Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen		1.559,38
	23151000   Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	44.784,85	41.705,29
	23190000   Sonstige Sonderposten aus Zuwendungen von übrigen Bereichen	417.782,42	401.684,30
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.293.294,28	2.508.587,98
	23250000   Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich		294.291,92
	23259000   Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	2.293.294,28	2.214.296,06
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	364.313,48	13.153,43
	23310000   Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	1.590,02	
	23314200   Anzahlung auf Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	70.000,00	
	23314300   Anzahlung auf Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		11.768,64
	23315100   Anzahlung auf Sonderposten aus Zuwendungen von Unternehmen	384,79	1.134,79
	23319000   Anzahlung auf Sonderposten aus Zuwendungen von übrigen Bereichen (Privatpersonen, Vereine, Kirchen, Jagdgenossenschaften)		250,00
	23320000   Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	292.338,67	
2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	113.314,73	116.091,29
	23600000   Sonstige Sonderposten / für Grabnutzungsentgelte	113.314,73	116.091,29
2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
2.7.	sonstige Sonderposten		
3.	Rückstellungen	49.611,39	51.382,98

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	47.037,00	50.414,00
	24310000   Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen / für Ehrenämter im Beamtenverhältnis / für Beschäftigte	47.037,00	50.414,00
3.2.	Steuerrückstellungen		
3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
3.4.	Sonstige Rückstellungen	2.574,39	968,98
	29100000   Sonstige Rückstellungen / für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	2.574,39	968,98
4.	Verbindlichkeiten	466.608,06	411.223,03
4.1.	Anleihen		
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	231.105,76	223.940,95
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	231.105,76	223.940,95
	31523000   Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt / von Sparkassen / Laufzeit 5 Jahre und mehr	231.105,76	223.940,95
4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	194,45	5.594,81
	35510000   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber dem privaten Bereich / private Unternehmen		3.801,11
	35511000   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber dem privaten Bereich / private Unternehmen / Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- 807,55	
	35511001   Ausgleichskonto Bil.pos P.4.5	978,92	
	35900000   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber Sonstigen	23,08	1.793,70
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	231.374,89	177.650,90
	35430000   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden		713,12
	35480000   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen		138,80
	36420000   Verbindlichkeiten aus Transferleistungen / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber dem Land	- 38.005,50	82,51
	36420001   Ausgleichskonto Bil.pos P.4.10.	38.005,50	
	37430000   Sonstige Verbindlichkeiten / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.682,77	
	37431000   Sonstige Verbindlichkeiten / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden / laufendes Verrechnungskonto	229.692,12	176.716,47
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	3.932,96	4.036,37
	37630000   Sonstige Verbindlichkeiten / gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich / Sonstige	283,50	
	37631100   Sonstige Verbindlichkeiten / gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich / Sonstige	3.046,72	3.390,34

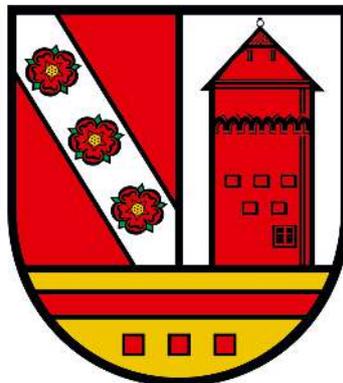
Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
	37951000   unklare Zahlungseingänge aus Überzahlungen Kasse		646,03
	37990000   Sonstige Verbindlichkeiten / Sonstige	602,74	
5.	Rechnungsabgrenzungsposten		53.184,09
	39999000   passive Rechnungsabgrenzung aus Überzahlungen der Kasse		53.184,09
	<b>Summe Passiv</b>	<b>8.682.487,69</b>	<b>8.518.641,08</b>

# Gemeinde Merxheim

## Anhang

2018





# Inhaltsverzeichnis

---

1. Rechtsgrundlagen .....	3
2. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	3
3. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz .....	4
3.1. Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva .....	4
3.1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände .....	5
3.1.1.1. Geleistete Zuwendungen .....	5
3.1.2. Sachanlagen .....	5
3.1.2.1. Wald und Forsten .....	5
3.1.2.2. Sonst. unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	6
3.1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	6
3.1.2.4. Infrastrukturvermögen .....	6
3.1.2.5. Kunstgegenstände und Denkmäler .....	7
3.1.2.6. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge .....	7
3.1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	8
3.1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau .....	8
3.1.3. Finanzanlagen .....	9
3.1.3.1. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens .....	9
3.1.4. Umlaufvermögen .....	9
3.1.4.1. Vorräte .....	9
3.1.4.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	10
3.1.5. Aktive Rechnungsabgrenzung .....	11
3.2. Erläuterungen zur Bilanz - Passiva .....	11
3.2.1. Eigenkapital .....	11
3.2.1.1. Kapitalrücklage .....	12
3.2.1.2. Ergebnisvortrag .....	12
3.2.1.3. Jahresüberschuss bzw. -fehlbetrag .....	13
3.2.2. Sonderposten .....	13
3.2.2.1. Sonderposten zum Anlagevermögen .....	13
3.2.2.2. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten .....	15
3.2.3. Rückstellungen .....	16
3.2.3.1. Rückstellungen für Pensionen u. ähnliche Verpflichtungen .....	16
3.2.3.2. Sonstige Rückstellungen .....	16
3.2.4. Verbindlichkeiten .....	17



## Anhang Merxheim

---

3.2.4.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen .....	17
3.2.4.2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	18
3.2.4.3. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich .....	19
3.2.4.4. Sonstige Verbindlichkeiten .....	19
3.2.5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	19
4. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung .....	20
4.1. Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit .....	20
4.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben .....	21
4.1.2. Zuwendungen, Allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge .....	22
4.1.3. Erträge der sozialen Sicherung .....	22
4.1.4. Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte .....	23
4.1.5. Privatrechtliche Leistungsentgelte .....	23
4.1.6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen .....	23
4.1.7. Sonstige laufende Erträge .....	24
4.2. Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit .....	24
4.2.1. Personal- und Versorgungsaufwendungen .....	25
4.2.2. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen .....	25
4.2.3. Abschreibungen .....	26
4.2.4. Zuwendungen, Umlagen und Sonstige Transferaufwendungen .....	26
4.2.5. Sonstige laufende Aufwendungen .....	26
4.3. Finanzergebnis .....	27
5. Erläuterungen zur Finanzrechnung .....	27
5.1. Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- u. Auszahlungen .....	28
5.2. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit .....	28
5.3. Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag .....	28
5.4. Saldo der Ein- und Auszahlungen für Investitionskredite .....	29
6. Erläuterungen zu den Teilrechnungen .....	29
7. Weitere Angaben gemäß § 48 Abs. 2 GemHVO .....	30
8 Anlagen zum Anhang .....	33



## 1. Rechtsgrundlagen

Für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 wurden die Regelungen der Gemeindeordnung (GemO) vom 31. Januar 1994, die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 18. Mai 2006 sowie die Verwaltungsvorschriften – Gemeindehaushaltssystematik (VV-GemHSys) vom 23. November 2006 und ergänzend die Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB) in der jeweils aktuellen Fassung zugrunde gelegt.

Der Jahresabschluss beinhaltet alle Rechnungslegungskomponenten, die die GemHVO vorsieht:

- Auf der Ebene der Gesamtrechnung (Dreikomponenten-Rechnung)
  1. Vermögensrechnung (Bilanz)
  2. Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)
  3. Finanzrechnung (vergleichbar einer Kapitalfluss-Rechnung)

- Auf der Ebene der Teilhaushalte

Die Teilhaushalte wurden entsprechend der Produktstruktur der Ortsgemeinde aufgestellt. Die Teilhaushalte entsprechen damit organisatorischen Verantwortungsbereichen und haben die Funktion von Budgets.

In der Buchhaltung der Ortsgemeinde sind folgende 3 Teilhaushalte eingerichtet:

Teilhaushalt 1: Allgemeine Aufgaben

Teilhaushalt 2: Technische Aufgaben

Teilhaushalt 3: Zentrale Finanzdienstleistung

Wesentliche Abweichungen zu den Haushaltsansätzen werden erläutert. Die Wesentlichkeit leitet sich aus der Haushaltssatzung ab. Demnach werden Abweichungen erläutert, wenn diese mehr als 10 % vom Haushaltsansatz, mindestens jedoch 500 Euro betragen. Abweichungen über 10.000 Euro sind immer zu erläutern.

## 2. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Zugänge 2018 zum Anlagevermögen wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten erfasst. Zinsen für Fremdkapital sind in diesen nicht berücksichtigt.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für Kommunale Gebietskörperschaften unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauern festgelegt. Zugänge von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens wurden gem. § 35 GemHVO zeitanteilig abgeschrieben.

Die Bewertung der Vorräte erfolgte zu aktuellen Marktpreisen zum 31. Dezember 2018.



Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit dem Nennwert angesetzt. Wie vorgegeben wurden die Forderungen auf ihre Werthaltigkeit überprüft und für nicht werthaltige Forderungen (z. B. niedergeschlagene Forderungen) eine Einzelwertberichtigung durchgeführt. Falls notwendig wurde zusätzlich eine Pauschalwertberichtigung berücksichtigt.

Die mit dem Anlagevermögen im Zusammenhang stehende Zuwendungen und Beiträge und die sonstigen Sonderposten wurden gem. § 38 GemHVO als Sonderposten abgebildet.

Die Sonderposten zum Anlagevermögen des Berichtsjahres wurden grundsätzlich mit den Zuführungsbeiträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände. Die Sonderposten wurden dem entsprechenden Vermögensgegenstand zugewiesen.

Weitere Sonderposten bspw. aus Grabnutzungsentgelten wurden ebenfalls mit den Zuführungsbeträgen bewertet.

Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag bilanziert.

### **3. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz**

#### **3.1. Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva**

Die Aktivseite der Bilanz gliedert sich gem. § 47 Abs. 4 GemHVO in das Anlagevermögen, das Umlaufvermögen, den Ausgleichsposten für latente Steuern, die Rechnungsabgrenzungsposten sowie den nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag. Auf nicht relevante Positionen wird in den weiteren Ausführungen nicht eingegangen.

Die Veränderungen dieser Bilanzpositionen sind gem. § 48 Abs. 2 GemHVO zu erläutern.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist gem. § 108 Abs. 3 Nr. 3 GemO in der Anlagenübersicht als Anlage zum Jahresabschluss beizufügen.

Die Entwicklung der Forderungen im Umlaufvermögen ist gem. § 108 Abs. 3 Nr. 4 GemO in der Forderungsübersicht als Anlage beizufügen.

Der Ansatz der immateriellen Vermögensgegenstände und des Sachanlagevermögens erfolgte auf der Basis der im Vergleich zur Eröffnungsbilanz fortgeschriebenen Bestände, inkl. Anlagenzugänge und Anlagenabgängen des Jahres 2018.

Sofern keine Zu- bzw. Abgänge zu verzeichnen sind, resultiert die Verminderung des Restbuchwertes zum Bilanzstichtag lediglich aus der jährlichen Abschreibung.



### 3.1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Gemeinde Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind als Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	32.220	26.190	-6.030

#### 3.1.1.1. Geleistete Zuwendungen

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.1.1.2 Geleistete Zuwendungen	32.220	26.190	-6.030

Unter dieser Position wird der Zuschuss an den Verein FC Viktoria Merxheim e.V. für die Sanierung des Sportplatzes und der Zuschuss für die Kindergartenerweiterung des katholischen Kindergartens an die Kirchengemeinde ausgewiesen.

### 3.1.2. Sachanlagen

Unter den Sachanlagen werden die materiellen Vermögensgegenstände erfasst, die dazu bestimmt sind der Gemeinde auf Dauer zu dienen. Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung. Alle Grundstücke und Außenanlagen wurden getrennt von den Gebäuden erfasst und bewertet.

Bilanzposition	2017	2018	Veränderung
A.1.2 Sachanlagen	8.245.787	8.199.072	-46.715

#### 3.1.2.1. Wald und Forsten

Die Bilanzposition beinhaltet Wald- und Forstwirtschaftsflächen. Hierzu gehören der Grund und Boden sowie der Aufwuchs, der aufstehende Holzvorrat und Holzlagerplätze. Nicht beinhaltet sind Waldwege, die dem Infrastrukturvermögen zuzuordnen sind.



Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.1.2.1 Wald, Forsten	581.445	581.445	0

Im Gesamtwert sind neben den Grundstücken auch das Ergebnis des Wertgutachtens des Forstamtes Bad Sobernheim aus 2010 mit rd. 469.791 Euro enthalten.

### 3.1.2.2. Sonst. unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unter diese Bilanzposition fallen alle weiteren unbebauten Grundstücke, auf denen keine Bebauung vorgenommen wurde. Die Zuordnung orientiert sich an der Rechtsprechung zur Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen. Die Gemeinde ist Eigentümer dieser Grundstücke oder es wurde ihr ein grundstücksgleiches Recht (z.B. Erbbaurecht) eingeräumt.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	162.694	183.373	20.680

Der hier ausgewiesene Gesamtwert basiert gemäß den Vorschriften auf der Bewertung zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten. Die Position beinhaltet u.a. den Friedhof, die Kinderspielflächen und Acker- / Weideland der Ortsgemeinde.

Zugänge von 21.421 Euro sind entstanden aufgrund von Grundstückszerlegungen. Bestehende Grundstücke im Bereich „Rohrsborn“ waren aufzuteilen.

### 3.1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unter den bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten sind sämtliche Grundstücke ausgewiesen, auf denen eine Bebauung vorgenommen wurde. Darüber hinaus sind hier sämtliche Gebäude auszuweisen, die sich im Eigentum der Gemeinde befinden und nicht auf fremden Grund und Boden stehen.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.848.559	1.807.476	-41.084

### 3.1.2.4. Infrastrukturvermögen

Die Position beinhaltet sowohl Grundstücke als auch Infrastrukturbauwerke hier insbesondere Straßen und Brücken. Ebenso sind sonstige verkehrstechnische Anlagen auszuweisen. Es sind neben den Infrastrukturbauwerken selbst grundsätzlich sämtliche Grundstücke auszuweisen, auf denen Infrastrukturvermögen errichtet wurde.



Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
1.2.4 Infrastrukturvermögen	5.197.169	5.573.834	376.665

Das Infrastrukturvermögen wurde einzeln erfasst und bewertet. Wesentlicher Bestandteil in dieser Position sind die Gemeindestraßen und die Wirtschaftswege.

In 2018 waren Aufgrund der Fertigstellung der Ausbaumaßnahme „Unter Rothell“ Zugänge durch Umbuchungen von der Position „Anlagen im Bau“ mit 529.413 Euro zu berücksichtigen:

- 260.306 Euro Gemeindestraßen,
- 260.306 Euro Gehwege und
- 8.801 Euro Straßenbeleuchtung

### 3.1.2.5. Kunstgegenstände und Denkmäler

Unter dieser Position sind Gemälde, Skulpturen, Einzeldenkmäler und Sammlungen erfasst. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, kann aber auch über Versicherungswerte erfolgen, sofern der Vermögensgegenstand in einem Versicherungsvertrag vermerkt ist.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	9.178	8.803	-375

Hier ist das Kriegerdenkmal auf dem Friedhof und die ein Ehrenmal an der alten Schule erfasst.

### 3.1.2.6. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Unter dieser Position sind neben den Fahrzeugen sämtliche Vermögensgegenstände auszuweisen, die ihrer Art nach unmittelbar dem Leistungserstellungsprozess dienen. Anlagen, die nicht im Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen, sind unter der Position Betriebs- und Geschäftsausstattung auszuweisen. Als Maschinen und technische Anlagen werden beispielsweise Gerätschaften der Feuerwehren und der Bauhöfe erfasst.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	6.814	5.594	-1.220

Unter dieser Position sind alle Maschinen und Fahrzeuge der Ortsgemeinde erfasst.



### 3.1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung

Hierunter sind sämtliche Anlagen zu bilanzieren, die nicht im Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen. Zur Betriebsausstattung zählen unter anderem Einrichtungen von Werkstätten, Lagereinrichtungen und Werkzeuge. Unter der Geschäftsausstattung werden beispielsweise Büromöbel, Hardware und EDV-technische Ausstattung oder Büromaschinen ausgewiesen.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.850	11.176	1.326

Als Zugang wurde hier die Anschaffung einer Kinderrutsche für den Spielplatz erfasst.

### 3.1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen sind auszuweisen, wenn Zahlungen auf ein schwebendes Geschäft geleistet werden, das den entgeltlichen Erwerb eines Vermögensgegenstands des Sachanlagevermögens zum Inhalt hat. Unter den Anlagen im Bau sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten der noch nicht fertiggestellten Anlagen auszuweisen. Eine Anlage im Bau ist dann fertiggestellt und auf die entsprechende Bilanzposition zu aktivieren, wenn sich der Vermögensgegenstand in einem betriebsbereiten Zustand befindet.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	430.078	27.371	-402.707

Die Entwicklung der Einzelmaßnahmen kann der Tabelle entnommen werden

lfd. Nr.	Maßnahme	Bau- beginn	Stand 01.01.2018	Zugang	Abgang	Umbuchung/ Aktivierung	Stand 31.12.2018
			€	€		€	€
1	Ausbau Unter Rothell 2. BA (Anl.-Nr. 884)	2016	421.653,83	98.958,46	0,00	-520.612,29	0,00
2	Ausbau Unter Rothell 2. BA - Straßenbeleuchtung (Anl.-Nr. 1122)	2016	8.424,28	376,34	0,00	-8.800,62	0,00
3	Wiesengrabfeld (Anl.-Nr. 1130)	2018	0,00	27.371,08	0,00	0,00	27.371,08
	<b>Summe Anzahlungen im Bau</b>		<b>430.078,11</b>	<b>126.705,88</b>	<b>0,00</b>	<b>-529.412,91</b>	<b>27.371,08</b>



### 3.1.3. Finanzanlagen

Unter dem Finanzvermögen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens auszuweisen. Die Gemeinde überlässt einem Dritten finanzielle Mittel in Form von Fremd- oder Eigenkapital mit langfristigen Charakter.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.1.3 Finanzanlagen	31	31	0

#### 3.1.3.1. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

Unter dieser Position sind sonstige Wertpapiere anzusetzen, sofern kein Ausweis unter den vorgenannten Positionen zu erfolgen hat. Sie gelten als Anlagevermögen, wenn sie dauernd der Gemeinde dienen sollen. Die Laufzeit beträgt in der Regel mehr als ein Jahr.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.1.3.7 Sonstige Wertpapiere d. Anlagevermögens	31	31	0

Es handelt sich um den Geschäftsanteil bei der Rinderunion West.

### 3.1.4. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauernd der Gemeinde zu dienen und stellen demnach kein Anlagevermögen dar.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.2 Umlaufvermögen	403.220	291.962	-111.258

#### 3.1.4.1. Vorräte

Unter den Vorräten sind Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige Erzeugnisse sowie fertige Erzeugnisse auszuweisen.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.2.1 Vorräte	236.974	237.812	838

In dieser Position sind die Bauplätze im Gewerbegebiet „Rohrsborn“ ausgewiesen sowie ein Lagerbestand an liegendem Holz in Höhe von 838 Euro.



### 3.1.4.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen sind nach dem Stichtagsprinzip dem Jahr zuzuordnen, in dem die Forderung entstanden ist. Sie sind grundsätzlich mit dem Nominalwert anzusetzen. Die Werthaltigkeit ist zu überprüfen und gegebenenfalls einer Wertberichtigung zu unterziehen.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	166.247	54.151	-112.096

#### 3.1.4.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	159.003	48.199	-110.804

Hier werden ausstehende Gebühren, Beiträge und Steuern sowohl aus dem privaten als auch aus dem öffentlichen Bereich ausgewiesen. Daneben sind auch Zuweisungen und Zuwendungen von öffentlicher Seite enthalten (z.B. Investitionsschlüsselzuweisungen, Investitionszuwendungen, ...).

Es waren Einzelwertberichtigungen in Höhe von 11.859 Euro zu berücksichtigen.

#### 3.1.4.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.818	5.505	3.687

In dieser Position sind u.a. Forderungen aus Holzverkauf, sowie die Erstattung von Vermessungskosten von der Firma Schneider Bau GmbH ausgewiesen.

#### 3.1.4.2.3. Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

Ortsgemeinden, die Mitglied in einer Verbandsgemeinde sind, führen keinen eigenen Bestand an liquiden Mitteln. Dieser wird durch die Regelung der Einheitskassen von der Verbandsgemeinde geführt.

Soweit ein Guthaben bei der Einheitskasse besteht, wird dieses hier als Forderung aufgeführt.



Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	3.059	251	-2.808

Hier sind u.a. Außenstände aus den Jagdpachtzahlungen berücksichtigt.

#### 3.1.4.2.4. Sonstige Vermögensgegenstände

Hier sind Forderungen zu erfassen, die keiner anderen Bilanzposition zuzuordnen sind.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	2.367	196	-2.171

#### 3.1.5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Unter der Bilanzposition der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten werden alle bereits im aktuellen Haushaltsjahr ausgezahlt, aber erst dem folgenden Haushaltsjahr aufwandsmäßig zuzuordnenden Positionen geführt. Dazu gehören unter anderem die Beamtenbezüge für Januar des folgenden Jahres.

Bilanzwert	2017	2018	Veränderung
A.4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.230	1.386	156

Erfasst sind hier Personalkosten für Januar 2019, die bereits im Dezember 2018 ausgezahlt wurden.

### 3.2. Erläuterungen zur Bilanz - Passiva

Die Passivseite der Bilanz gliedert sich gem. § 47 Abs. IV GemHVO in das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzungsposten.

Die Veränderungen dieser Bilanzpositionen sind gem. § 48 Abs. I GemHVO zu erläutern.

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten ist gem. § 108 Abs. III Nr. 5 GemO in der Verbindlichkeitenübersicht als Anlage beizufügen.

#### 3.2.1. Eigenkapital

Das Eigenkapital auf der Passivseite zeigt als Differenz zwischen Vermögen auf der Aktiva und den Schulden auf der Passiva den Nettobestand des Vermögens der Gemeinde. Es vermindert sich durch



jährliche Fehlbeträge und erhöht sich durch jährliche Überschüsse. Weist das Eigenkapital einen negativen Betrag aus, so ist dieser auf der Aktiva als nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag auszuweisen.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.1 Eigenkapital	4.036.526	3.902.223	-134.303

### 3.2.1.1. Kapitalrücklage

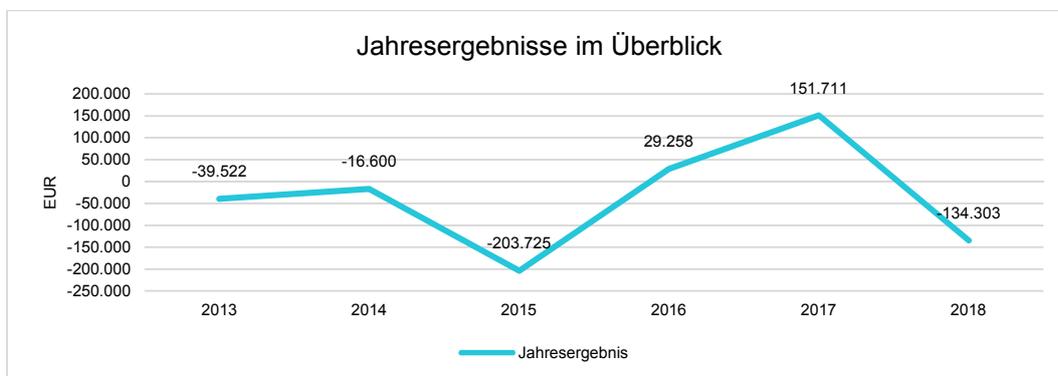
Die Kapitalrücklage stellt den Ausweis der Differenz zwischen Aktiva und Passiva unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse dar sowie vorgenommener Eröffnungsbilanzkorrekturen.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.1.1 Kapitalrücklage	4.215.668	4.036.526	-179.142

### 3.2.1.2. Ergebnisvortrag

Im Jahr 2017 wurde letztmalig ein Ergebnisvortrag ausgewiesen. Mit Änderung der GemHVO wurde festgelegt, dass Jahresfehlbeträge der Ergebnisrechnung auf neue Rechnung vorzutragen sind und im Jahresabschluss des Folgejahres mit der Kapitalrücklage verrechnet werden (§ 18 Abs. 3 GemHVO). Die bisher ausgewiesenen Ergebnisvorträge wurden in 2018 mit der Kapitalrücklage verrechnet. Neben der Kapitalrücklage wird nur noch das Ergebnis des aktuellen Haushaltsjahres in der Position Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag in der Bilanz ausgewiesen.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.1.1 Ergebnisvortrag	-179.142	0	179.142





### 3.2.1.3. Jahresüberschuss bzw. -fehlbetrag

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P1.3 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0	-134.303	-134.303

### 3.2.2. Sonderposten

Unter der Position Sonderposten werden gemäß § 38 Absatz 2 bis 5 GemHVO erhaltene Zuwendungen und Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen. Eine direkte Verrechnung mit dem Vermögensgegenstand ist nicht zulässig. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt korrespondierend mit den Abschreibungen des bezuschussten Vermögensgegenstandes in der Anlagenbuchhaltung.

Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.2 Sonderposten	4.129.743	4.100.628	-29.115

#### 3.2.2.1. Sonderposten zum Anlagevermögen

Unter der Position Sonderposten zum Anlagevermögen sind erhaltene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens auszuweisen. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung des bezuschussten Vermögensgegenstands. Kann eine Zuordnung nicht getroffen werden, ist die Zuwendungen in einen gesonderten Sonderposten einzustellen und mit einem sachgerechten Prozentsatz aufzulösen.

Weiterhin sind hier Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter auszuweisen. Die Auflösung erfolgt ebenso korrespondierend zum finanzierten Vermögensgegenstand.

Ist der bezuschusste Vermögensgegenstand in der Anlagenbuchhaltung noch nicht aktiviert (z.B. Anlage im Bau), ist die Zuwendung bzw. der Beitrag als Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen zu bilanzieren.

##### 3.2.2.1.1. Sonderposten aus Zuwendungen

Diese Position enthält Investitionszuwendungen sowohl aus öffentlichem als auch aus privatem Bereich. Unter den Zuwendungen des privaten Bereichs sind u. a. die Zuwendungen für Wirtschaftswege und die Ablösebeträge für Stellplätze enthalten.



## Anhang Merxheim

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen	1.358.820	1.462.795	103.975

Als Zugänge sind folgende Zuwendungen zu verzeichnen:

- 87.000 Euro Zuwendung Land für den Ausbau Unter Rothell
- 63.451 Euro Zuwendung Werke für den Ausbau Unter Rothell
- 1.590 Euro Zuwendung aus der SR Neubaugebiet (Umbuchung von Anzahlungen)
- 3.367 Euro Spende Bürkle Stiftung für Kinderrutsche Spielplätze

### 3.2.2.1.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

In dieser Summe sind hauptsächlich Sonderposten aus Beiträgen für Straßen vom privaten Bereich enthalten.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.293.294	2.508.588	215.294

Als Zugänge sind hier die Beiträge zu dem Straßenausbau des 2. Abschnittes der Unter Rothell mit 300.079 Euro verbucht.

### 3.2.2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

In dieser Position sind alle Zuwendungen jeglicher Art enthalten, welche noch nicht abgeschlossenen Maßnahmen zuzuordnen sind. Dadurch ist noch keine Aktivierung der entsprechenden Posten erfolgt. Zudem sind hier zweckgebunden Mittel enthalten, die für eine spätere Verwendung zurückgestellt sind.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	364.313	13.153	-351.160

Die Entwicklung der einzelnen Sonderposten kann der Aufstellung entnommen werden:



## Anhang Merxheim

lfd. Nr.	Maßnahme	Stand 01.01.2018	Zugang	Umbuchung/ Aktivierung	Stand 31.12.2018
		€	€	€	€
1	Zuwendung Ausbau "Unter Rothell", 2. BA (Anl.-Nr. 1798); Entnahme aus SR "NBG Vor der Burg", Konto 2331	1.590,02	0,00	-1.590,02	0,00
2	I-Stock-Förderung Ausbau Unter Rothell 2. BA (Anl.-Nr. 1985), Konto 233142	70.000,00	17.000,00	-87.000,00	0,00
3	Beiträge z. Ausbau Unter Rothell 2. BA (Anl.-Nr. ), Konto 2332	292.338,67	7.740,21	-300.078,88	0,00
4	Spende zur Anschaffung Defibrilator MZH (Anl.-Nr. 378), Konto 233151	384,79	0,00	0,00	384,79
5	Spende zur Anschaffung Spielgeräte (Anl.-Nr. 1147), Konto 233151	0,00	750,00	0,00	750,00
6	Spende zur Anschaffung Spielgeräte (Anl.-Nr. 1146), Konto 23319	0,00	250,00	0,00	250,00
7	Integrationspauschale (Anl.-Nr. 1149), Konto 233143	0,00	11.768,64	0,00	11.768,64
	<b>Summe</b>	<b>364.313,48</b>	<b>37.508,85</b>	<b>-388.668,90</b>	<b>13.153,43</b>

### 3.2.2.2. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

Es handelt sich um vereinnahmte Gelder von Grabnutzungsentgeltspflichtigen, die verursachungsgemäß für einen längeren Zeitraum anfallen. Die Verwendungsvorgabe ist bereits erfüllt.

Der Bestand zum 31.12.2018 beträgt 116.091,29 Euro.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	113.315	116.091	2.777

Im Jahr 2018 wurden Zugänge in Höhe von 9.200 Euro erfasst.



### 3.2.3. Rückstellungen

Rückstellungen sind gemäß § 36 GemHVO für Verbindlichkeiten und Aufwendungen zu bilden, die in den abgelaufenen Geschäftsjahren begründet und zuzurechnen sind, deren Eintritt weitgehend wahrscheinlich, aber in der Höhe und dem Eintrittszeitpunkt ungewiss sind.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.3 Rückstellungen	49.611	51.383	1.772

Die ausgewiesenen Rückstellungen wurden nach den Grundsätzen kaufmännischer Vorsicht gebildet.

#### 3.2.3.1. Rückstellungen für Pensionen u. ähnliche Verpflichtungen

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind aufgrund von beamtenrechtlichen oder vertraglichen Ansprüchen zu bilden.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	47.037	50.414	3.377

Über die Berechnung der Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen liegen versicherungsmathematische Gutachten der Pfälzischen Pensionsanstalt (PPA) vor.

Rückstellungen für Beamte	Bestandskonto	Stand 01.01.2018	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2018
Ehrensold (Aktive)	24310	47.037,00	0,00	0,00	3.377,00	50.414,00

#### 3.2.3.2. Sonstige Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen sind beispielsweise für unterlassene Instandhaltung an Bauwerken (Berücksichtigung von Bauschäden und Baumängeln), Altlasten, nicht in Anspruch genommenen Urlaub und Überstunden, Altersteilzeit, Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren oder Rechts- und Beratungskosten zu bilden.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.3.4 Sonstige Rückstellungen	2.574	969	-1.605



Sonstige

Rückstellung	Bestands-Konto	Stand 01.01.2018	Inanspruch-nahme / Auflösung Kto. 4661	Zuführung Kto. 5082	Stand 31.12.2018
Urlaub	2910	2.574,39	-2.574,39	968,98	968,98

### 3.2.4. Verbindlichkeiten

Im Vergleich zu den Rückstellungen sind Verbindlichkeiten Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 34 Absatz 6 GemHVO sind Verbindlichkeiten grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen. Nähere Angaben, insbesondere hinsichtlich der Laufzeit, sind der Anlage Verbindlichkeitenübersicht zu entnehmen.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.4 Verbindlichkeiten	466.608	411.223	-55.385

#### 3.2.4.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen bezeichnen grundsätzlich die der Kommune von einem Dritten zur Verfügung gestellten Geldbeträge mit der Verpflichtung, das aufgenommene Kapital mit Zinsen zurück zu zahlen.

##### 3.2.4.1.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

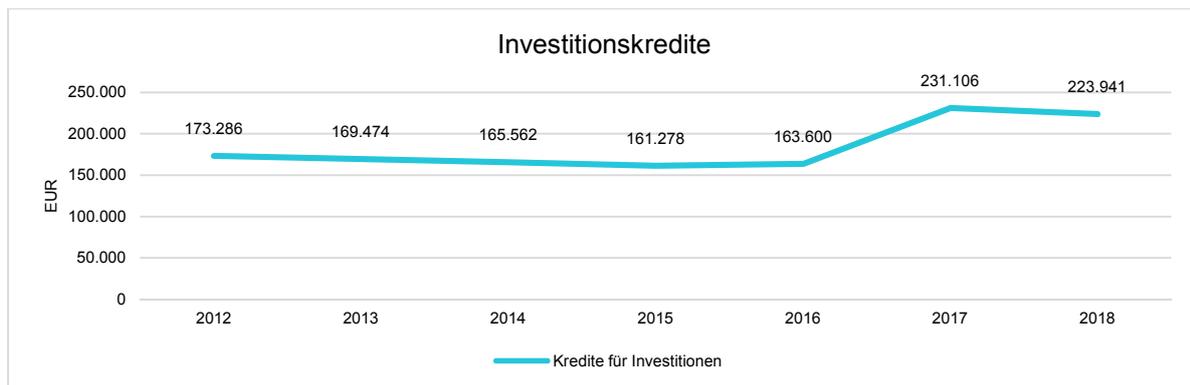
Investitionskredite dürfen gemäß § 103 Abs. 1 GemO nur für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen und zur Umschuldung von Investitionskrediten aufgenommen werden. Hierunter sind alle Kredite zu erfassen, die zur Finanzierung von Anlagevermögen aufgenommen wurden.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	231.106	223.941	-7.165

Der gesamte Darlehensstand ergibt sich aus der folgenden Übersicht:



Kreditgeber Darl.Nr.	Zinssatz %	ursprünglicher Darlehensbetrag €	Restschuld 01.01.2018 €	Tilgung 2018 €	Restschuld 31.12.2018 €
Sparkasse Rhein-Nahe (Bl. 45) Darl.Nr. 6 090 726 263 Zinsbindung bis 03/2025	1,3	38.700,00	28.625,45	1.461,61	27.163,84
Sparkasse Rhein-Nahe (Bl. 46) Darl.Nr. 6 090 490.357 Zinsbindung bis 04/2022	2,58	141.200,00	123.406,47	3.314,97	120.091,50
Sparkasse Rhein-Nahe (Bl. 47) Darl.Nr. 6 090 817 930 Zinsbindung bis 03/2026	0,89	7.000,00	6.753,14	142,68	6.610,46
Sparkasse Rhein-Nahe (Bl. 48) Darl.Nr. 6 090 915 510 Zinsbindung bis 06/2027	0,86	74.100,00	72.320,70	2.245,55	70.075,15
<b>Gesamt</b>			<b>231.105,76</b>	<b>7.164,81</b>	<b>223.940,95</b>



### 3.2.4.2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind Verpflichtungen auf Grund von Kaufverträgen, Werkverträgen, Dienstleistungsverträgen, Miet- und Pachtverträgen und ähnlichen Verträgen, bei denen die Erbringung der eigenen (Gegen-)Leistung noch aussteht. Bilanziert werden hier lediglich solche Verpflichtungen gegenüber dem privaten Bereich.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	194	5.595	5.400

Offene Rechnungen bestehen u.a. für das Fällen von Brennholz und das Fällen des Baumes an Windchendeller Weiher i. R. d. Baumpflege.



### 3.2.4.3. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Unter dieser Position sind insbesondere Verbindlichkeiten gegen Gemeinden, den Kreis, das Land und den Bund auszuweisen.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	231.375	177.651	-53.724

Hierbei handelt sich hauptsächlich um die Verbindlichkeit der Ortsgemeinde gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskassenführung.

### 3.2.4.4. Sonstige Verbindlichkeiten

Sonstige Verbindlichkeiten beinhalten alle restlichen Verbindlichkeiten der Kommune, die keiner anderen Position zuzuordnen sind.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	3.933	4.036	103

Unter anderem wird hier die verbliebene "Rücklage" aus der 950-Jahr-Feier in Höhe von 3.390 Euro ausgewiesen.

### 3.2.5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Unter den passiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen des laufenden Haushaltsjahres auszuweisen, die aber erst zu Erträgen im folgenden Haushaltsjahr führen. Sie dienen der periodengerechten Darstellung der Erträge in der Ergebnisrechnung. Außerdem werden erhaltene Zahlungen als Überzahlung der Kasse ausgewiesen, für welche im Folgejahr die Anordnung erstellt wird.

Bilanzwert	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung
P.5 Rechnungsabgrenzungsposten	0	53.184	-53.184

In 2018 handelt es sich ausschließlich um noch nicht zuzuordnenden Einzahlungen. Unter anderem ist darin eine Zahlung der Fa. Schneider Bau i.H.v. 50.000 Euro enthalten.



#### 4. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind gemäß § 44 GemHVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen. Es besteht grundsätzlich ein Verrechnungsverbot der Erträge und Aufwendungen. Der aus der Ergebnisrechnung resultierende Jahresüberschuss oder –fehlbetrag ist im Eigenkapital auszuweisen.

Als Hilfsmittel zur Haushaltsüberwachung für die Haushaltsansätze sind in der Ergebnisrechnung vier Budgets (Deckungskreise) eingerichtet. Der Sinn der Budgets liegt darin begründet, dass Überschreitungen von einzelnen Haushaltsansätzen innerhalb eines Budgets ausgleichsfähig sind, wodurch die Erstellung von Nachtragsplänen in vielen Fällen vermieden werden kann.

Folgende Budgets sind bei der Ortsgemeinde Merxheim eingerichtet:

Nr.	Bezeichnung	Konten- gruppe
01	Personal- und Versorgungsaufwendungen der Teilhaushalte 1, 2, 3	50 und 51
02	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen der Teilhaushalte 1, 2, 3	52
03	Sonstige laufende Aufwendungen der Teilhaushalte 1, 2, 3	56
04	Abschreibungen der Teilhaushalte 1, 2, 3	53

Darüber hinaus gibt es noch spezielle Budgets.

Nr.	Bezeichnung	Leistung
11	Waldwirtschaft	55511
13	Feldwege	55591

##### 4.1. Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit

Unter den Erträgen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind alle Erträge zu erfassen, die im üblichen jährlichen Geschäftsbetrieb anfallen. Hierunter fallen vor allem die Erträge aus Steuern und Zuwendungen.



Die Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 1.563.728,02 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf -50.666,46 Euro bzw. um -3,24 Prozent.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.514.500	1.563.728	49.228

#### Ertragspositionen im Einzelnen

	Ist 2018	Prozent
Steuern und ähnliche Abgaben	1.260.103	80,58
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	59.623	3,81
Erträge der sozialen Sicherung	17.810	1,14
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	147.389	9,43
Privatrechtliche Leistungsentgelte	26.772	1,71
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.276	0,08
Sonstige laufende Erträge	50.755	3,25
<b>Summe Erträge laufende Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.563.728</b>	<b>100,00</b>

#### 4.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

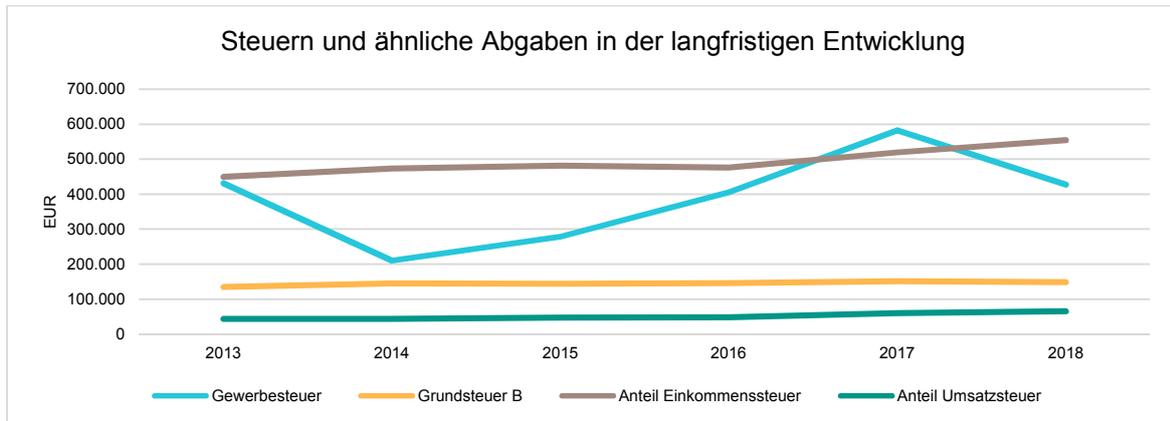
Unter den Steuern und ähnlichen Abgaben sind sämtliche erzielten Steuererträge des Haushaltsjahres zu veranschlagen. Dazu gehören die Grundsteuer A und Grundsteuer B sowie die Gewerbesteuer, die unter die Realsteuern fallen. Der Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern beinhaltet den Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer und der Umsatzsteuer. Unter die sonstigen Gemeindesteuern fällt beispielsweise die Hundesteuer. Die Steuern und ähnliche Abgaben stellen in der Regel die Hauptertragsquelle der Gemeinde dar.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Steuern und ähnliche Abgaben	1.237.400	1.260.103	22.703

Diese Steuern entwickelten sich wie folgt:



## Anhang Merxheim



Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 1.260.102,98 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf -130.016,62 Euro bzw. um -10,32 Prozent.

### 4.1.2. Zuwendungen, Allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge

Zuwendungen, Allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge stellen eine weitere wichtige Ertragsquelle der Gemeinde dar.

Wichtigster Bestandteil stellen die Schlüsselzuweisungen des Landes dar. Diese teilen sich auf in die Schlüsselzuweisungen A, B und C.

Weitere wesentliche Positionen sind Personalkostenzuschüsse für Kindergärten.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	70.900	59.623	-11.276,93

Die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 59.623,07 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf -8.709,89 Euro bzw. um -14,61 Prozent.

### 4.1.3. Erträge der sozialen Sicherung

Hier sind alle Erträge erfasst, die der Ortsgemeinde im Rahmen von Sozialleistungen zukommen.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Erträge der sozialen Sicherung	0	17.810	17.810

In 2018 wurden hier ein Eingliederungszuschuss vom Job-Center Bad Kreuznach für eine Arbeitskraft verbucht.



Die Erträge der sozialen Sicherung belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 17.810,00 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 17.810,00 Euro bzw. um 100,00 Prozent.

#### 4.1.4. Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte umfassen unter anderem Entgelte für die Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen im engeren Sinne sowie für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und die Inanspruchnahme wirtschaftlicher Dienstleistungen zur Deckung laufender Kosten. Ihrer Erhebung liegt eine öffentlich-rechtliche Vorschrift (z.B. Gesetz, kommunale Satzung) zu Grunde.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	144.900	147.389	2.489

Hierin enthalten sind vor allem die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und Grabnutzungsentgelte (Kto. 437 + 439).

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 147.388,90 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 53.195,89 Euro bzw. um 36,09 Prozent.

#### 4.1.5. Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte basieren auf einer privatrechtlichen Grundlage (z.B. Vertrag) und können damit im Vergleich zu anderen Gemeinden in ihrer Zusammensetzung stark variieren.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	14.800	26.772	11.972

Es handelt sich hauptsächlich um Erträge aus Holzverkauf (Kto. 4411) und Erträge aus Vermietung und Verpachtung.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 26.771,84 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 11.943,06 Euro bzw. um 44,61 Prozent.

#### 4.1.6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Erträge aus Kostenerstattung und Kostenumlagen entstehen, wenn die Gemeinde Leistungen für Dritte erfüllt.



Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.800	1.276	-524

Unter anderem sind hier die Erträge für die Bereitstellung von Containerstellplätzen enthalten.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 1.276,00 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -481,71 Euro bzw. um -37,75 Prozent.

#### 4.1.7. Sonstige laufende Erträge

Unter die Position der sonstigen laufenden Erträge fallen sämtliche Erträge, die nicht einer der vorgehenden Positionen zugeordnet werden können. Wichtige Positionen sind Konzessionsabgaben und Pächterträge.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Sonstige laufende Erträge	44.700	50.755	6.055

Die sonstigen laufenden Erträge belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 49.917,23 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 4.754,81 Euro bzw. um 9,53 Prozent.

#### 4.2. Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Unter den Aufwendungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind alle Aufwendungen zu erfassen, die im üblichen jährlichen Geschäftsbetrieb anfallen. Hierunter fallen vor allem die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, Personalkosten, Zuweisungen und Abschreibungen.

Die Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 1.693.146,66 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 235.084,15 Euro bzw. um 13,88 Prozent.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.983.030	1.693.147	-289.884

#### Aufwandspositionen im Einzelnen

	Ist 2018	Prozent
Personal- und Versorgungsaufwand	158.686	9
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	136.515	8



	Ist 2018	Prozent
Abschreibungen	183.195	11
Transferaufwand	1.178.753	70
Sonstige laufende Aufwendungen	35.997	2
<b>Summe lfd. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.693.147</b>	<b>100</b>

#### 4.2.1. Personal- und Versorgungsaufwendungen

Bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen handelt es sich um Aufwendungen für Beschäftigte und ehrenamtlich Tätige sowie die Ehrensoldzahlungen.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Personal- und Versorgungsaufwand	162.800	158.686	-4.114

Neben den laufenden Personalkosten sind hier auch die Aufwendungen aus der Bildung von Personalarückstellungen (Konten 5079 u. 5082) enthalten.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 158.686,11 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 10.957,70 Euro bzw. um 6,91 Prozent.

#### 4.2.2. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Sach- und Dienstleistungsaufwendungen beinhalten alle fremdbezogenen Waren und Dienstleistungen.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	194.230	136.515	-57.716

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen beinhalten vor allem Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten für Liegenschaften, Infrastruktur und Fahrzeuge. Außerdem sind hier die Sach- und Dienstleistungskosten für die Waldwirtschaft zu finden.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 136.514,60 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 19.233,11 Euro bzw. um 14,09 Prozent.



#### 4.2.3. Abschreibungen

Abschreibungen sind Aufwendungen, die aus der Abnutzung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens entstehen. Sie zeigen den Werteverzehr über die Nutzungsdauer eines jeweiligen Vermögensgegenstands.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Abschreibungen	187.200	183.195	-4.005

Die Abschreibungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 183.195,48 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 14.385,19 Euro bzw. um 7,85 Prozent.

#### 4.2.4. Zuwendungen, Umlagen und Sonstige Transferaufwendungen

Die Position beinhaltet sämtliche Aufwendungen, die die Gemeinde an Umlagen (z.B. Kreis- und VG-Umlage, Gewerbesteuerumlage, ...) und Zuwendungen für laufende Zwecke an Dritte zu leisten hat.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.170.400	1.178.753	8.353

Die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 1.178.753,07 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 169.273,91 Euro bzw. um 14,36 Prozent.

#### 4.2.5. Sonstige laufende Aufwendungen

Unter die Position der sonstigen laufenden Aufwendungen fallen sämtliche Aufwendungen, die nicht einer der vorgehenden Positionen zugeordnet werden können. Hierunter fallen Aufwendungen für Mieten und Pachten, Sachverständige, Versicherungen, Zuführungen zu sonstigen Rückstellungen und sonstige Geschäftskosten. Außerdem sind Zuführungen aus der Wertberichtigung von Forderungen enthalten.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Sonstige laufende Aufwendungen	268.400	35.997	-232.403

Die sonstigen laufenden Aufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 35.997,40 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 21.234,24 Euro bzw. um 58,99 Prozent.



### 4.3. Finanzergebnis

Im **Finanzergebnis** der Ergebnisrechnung werden alle Aufwendungen und Erträge im Zusammenhang mit der Finanzierungstätigkeit erfasst.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Finanzergebnis	-11.000	-4.884	6.116

Das Finanzergebnis beläuft sich im Haushaltsjahr 2018 auf -4.883,94 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -262,5 Euro bzw. um 5,37 Prozent.

Die **Erträge aus Finanzierungstätigkeit** umfassen sämtliche Zinserträge und sonstige Finanzerträge, die die Gemeinde aus Krediten und Ausleihungen an Dritte und aus Wertpapieren des Anlagevermögens erzielt.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Zins- und sonstige Finanzerträge	3.000	2.496	-504

Die Zins- und sonstigen Finanzerträge belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 2.495,57 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 759,65 Euro bzw. um 30,44 Prozent.

Die **Aufwendungen aus Finanzierungstätigkeit** umfassen sämtliche Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen, die die Gemeinde aus der Aufnahme von Krediten zu leisten hat.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	14.000	7.380	-6.620

In dieser Position sind insbesondere Zinsen für negative Kassenbestände und die laufenden Darlehen und für Gewerbesteuererstattungen enthalten.

Die Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 7.379,51 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 1.022,15 Euro bzw. um 13,85 Prozent.

### 5. Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt die Veränderung der liquiden Mittel dar. Es sind im Wesentlichen drei Salden zu bilden:

- der Finanzsaldo aus den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen
- der Finanzsaldo aus Investitionstätigkeit und
- der Finanzsaldo aus Finanzierungstätigkeit



Der Finanzmittelüberschuss bzw. -fehlbetrag, der aus den drei Salden gebildet wird, stellt die Veränderung der liquiden Mittel in der Bilanz dar.

Die Finanzrechnung deckt sich im Wesentlichen mit den Positionen der Ergebnisrechnung und wird weiterhin weitestgehend auch im Rechenschaftsbericht dargestellt, weshalb an dieser Stelle hauptsächlich die Salden aus Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit dargestellt werden.

### 5.1. Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- u. Auszahlungen

Bei den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen sind auf der Einnahmeseite die Einnahmen der laufenden Verwaltungstätigkeit enthalten. Wesentlich sind hier die Steuern und Zuweisungen.

Auf der Ausgabenseite sind die Personalkosten, die Kosten für die Unterhaltung und Bewirtschaftung sowie die Kreis- und VG-Umlage maßgeblich.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-234.030	-443	233.587

### 5.2. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Bei den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden alle Einzahlungen aufgrund von Zuwendungen und ähnliches für Investitionen sowie alle Auszahlungen für immaterielle und materielle Vermögensgegenstände erfasst.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-695.571	56.890	752.461

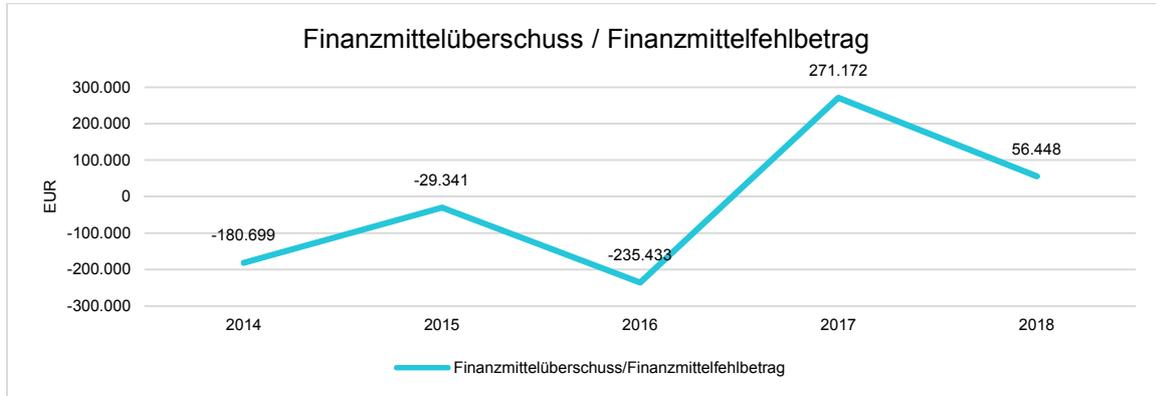
### 5.3. Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-929.601	56.448	986.049

Der Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag beläuft sich im Haushaltsjahr 2018 auf 56.447,71 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -214.723,96 Euro bzw. um -380,39 Prozent.



Die Entwicklung des Finanzmittelüberschusses/ Finanzmittelfehlbedarfs über die letzten 5 Jahren zeigt die nachstehende Abbildung.



#### 5.4. Saldo der Ein- und Auszahlungen für Investitionskredite

Es werden alle Ein- und Auszahlungen erfasst, die auf Krediten zur Finanzierung von Investitionen entfallen. Neben den Einzahlungen aufgrund von Kreditaufnahmen und Tilgungen können auch Zahlungen aufgrund von Umschuldungen enthalten sein.

Aufgrund der aktuellen Zinssituation wird die Möglichkeit der Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Kredite in der Regel in Anspruch genommen. Eine Zwischenfinanzierung erfolgt über die Einheitskasse.

Position	Ansatz 2018	Ist 2018	Abweichung
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-10.300	-7.165	3.135

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten beläuft sich im Haushaltsjahr 2018 auf -7.164,81 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -74.670,49 Euro bzw. um 1.042,18 Prozent.

#### 6. Erläuterungen zu den Teilrechnungen

Gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO können bestimmte sachlich zusammenhängende Aufwendungen für gegenseitig deckungsfähig erklärt werden (Deckungsfähigkeit im Deckungskreis). Kommt es zu einer Überschreitung im Deckungskreis wird ein weiteres Instrument der flexiblen Haushaltsführung angewandt (Deckungsfähigkeit im Teilhaushalt).

Gemäß § 4 Abs. 1 i. V. m. § 46 Abs. 1 GemHVO ist der Haushalt der Gemeinde angemessen in Teilhaushalte zu gliedern. Zwingend vorgeschrieben ist die Bildung des Teilhaushaltes "Zentrale Finanzdienstleistung" (§ 4 Abs. 3 GemHVO)



Neben dem Gesamthaushalt sind in der Ortsgemeinde sowohl in der Ergebnis- als auch in der Finanzrechnung drei Teilhaushalte eingerichtet. Die Teilhaushalte bilden jeweils eine Bewirtschaftungseinheit (§ 4 Abs. 8 GemHVO). In den Teilhaushalten werden aus den jeweils zugeordneten Produkten die Aufwendungen und Erträge in der Teilergebnisrechnung bzw. die Ein- und Auszahlungen in der Teilfinanzrechnung gegenüber gestellt. Die Teilhaushalte setzen sich wie folgt zusammen:

#### Teilhaushalt 1: Allgemeine Aufgaben

Im Teilhaushalt 1 werden die Ergebnisse aus allen Produkten, die der Hauptverwaltungstätigkeit zugeordnet sind, dargestellt. Wesentlicher Bestandteil ist der Personalbereich.

#### Teilhaushalt 2: Technische Aufgaben

Im Teilhaushalt 2 werden die Ergebnisse aus den Produkten, die dem laufenden Geschäftsbetrieb zugeordnet sind, dargestellt. Wesentliche Bestandteile sind hier die Bereich "Bewirtschaftung" und "Unterhaltung".

#### Teilhaushalt 3: Zentrale Finanzdienstleistung

Im Teilhaushalt 3 werden die Ergebnisse aus den Produkten der allgemeinen Finanzwirtschaft dargestellt. Wesentliche Bestandteile sind hier die Bereiche "Steuern" und "Umlagen".

Innerhalb der Teilhaushalte sind Mittelverschiebungen in den einzelnen Positionen solange zulässig, wie der Posten nicht überschritten wird.

Verbleibende wesentliche Abweichungen zum Haushaltsansatz sind im Anhang zu erläutern.

Auf eine Erläuterung von Abweichungen wird an dieser Stelle verzichtet. Diese werden im Rahmen der Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Gesamtergebnis- bzw. Gesamtfinanzrechnung erklärt.

## **7. Weitere Angaben gemäß § 48 Abs. 2 GemHVO**

Bei den weiteren Angaben zum Anhang werden wie bereits erwähnt nur jene Angaben gemacht, die keine Negativangaben sind. Die aufzuführenden Angaben können im Gesetzestext unter § 48 Abs. 2 GemHVO nachgelesen werden.

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind unter Gliederungspunkt 2 erläutert.

Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind nicht erfolgt.

Die Gemeinde Merxheim besitzt keine nicht bilanzierte Trägerschaften bei Sparkassen.

Währungsumrechnungen lagen im Haushaltsjahr nicht vor.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen waren keine zu bilden.



## Anhang Merxheim

---

Auf folgende Grundstücke, Gebäude und andere Bauten hat die Gemeinde Merxheim aufgrund gesetzlicher oder vertraglicher Bestimmungen Einschränkungen auf deren Nutzung, Verfügbarkeit oder Verwertung: **keine**

Für folgende drohende finanziellen Belastungen hat die Gemeinde Merxheim keine Rückstellung gebildet: **keine**

Die Gemeinde Merxheim hat folgende sonstige Verpflichtungen aus Mitgliedschaften, Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften:

Aus **Mitgliedschaften** ergeben sich am Bilanzstichtag finanzielle Verpflichtungen in Höhe von 6.356 Euro.

<b>Mitgliedschaft</b>	<b>Beitrag jährlich €</b>
Unfallkasse Rhld.-Pf., Andernach	1.367,00
GVV-Kommunalvers.VVaG, Köln	2.827,00
Sozialvers.f. Landwirtschaft, Forsten und Gartenbau, - Berufsgenossenschaft, Kassel	2.068,00
PEFC Deutschland e.V., Stuttgart	24,00
Weinland Nahe e.V.	32,00
Trägerverein Naturpark Soonwald-Nahe e.V.	12,00
Gastland Nahe e.V.	26,00
<b>Gesamt</b>	<b>6.356,00</b>

Es bestehen keine Haftungsverhältnisse für fremde Verbindlichkeiten.

Die Gemeinde Merxheim hat folgende Verpflichtungsermächtigungen in Anspruch genommen, die jedoch noch keine Verbindlichkeit begründen: **keine**

Für folgende Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen hat die Gemeinde Merxheim noch keine Entgelte und Abgaben erhoben: **keine**

Folgende Rückstellungen wurden unter dem Posten Sonstige Rückstellungen nicht gesondert ausgewiesen und haben einen erheblichen Umfang: **keine**

Im Zuge der Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Beschäftigten liegen zusätzliche finanzielle Verpflichtungen vor.

Die Gemeinde Merxheim ist Mitglied der Rheinischen Zusatzversorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände, die die Beiträge im Umlageverfahren erhebt. Gemäß § 1 Abs. 1 Satz 3 BetrAVG steht der Arbeitgeber für die zugesagten Leistungen auch dann ein, wenn die Durchführung nicht unmittelbar über ihn erfolgt. Im Jahr 2018 erfolgte die Finanzierung durch die Umlagen in Höhe von 4,25 % Umlage und 3,5 % Sanierungsgeld (zur Finanzierung der laufenden Rentenlasten und der vor dem 01.01.2002 entstandenen Anwartschaften) des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts (Bemessungsgrundlage).

Im Jahr 2018 betrug der Umlagesatz **Zusatzversorgung Beschäftigte** für Arbeitgeber 7,75 % (inkl. 3,5 % Sanierungsgeld) und 0,00 % für Arbeitnehmer.



## Anhang Merxheim

---

Die Summe der umlagepflichtigen Entgelte zur Berechnung der Umlage und des Sanierungsgeldes belief sich im Jahr 2018 auf 83.690 Euro.

Die Gemeinde Merxheim setzt keine derivativen Finanzinstrumente ein.

Für folgende Vermögensgegenstände wurde eine Veränderung der Nutzungsdauer vorgenommen:  
**keine**

Die Gemeinde haftet für folgende Organisationen uneingeschränkt: **keine**

Die Gemeinde beschäftigt im Haushaltsjahr 2018 vier Beschäftigten.

Folgende Personen gehören aktuell dem Ortsgemeinderat an:

Nr.	Name, Vorname	Funktion	Stimmrecht	Fraktion
1	Eckhardt, Egon	Ortsbürgermeister	ja	SPD
2	Buch, Iris	Erste Beigeordnete	nein	FWG
3	Fey, Hubertus	Beigeordneter	nein	CDU
4	Strupp, Nadine	Beigeordneter	nein	SPD
5	Bayer, Fethi	Ratsmitglied	ja	SPD
6	Weidmann, Joshua	Ratsmitglied	ja	SPD
7	Rosenow, Nicola	Ratsmitglied	ja	SPD
8	Buch, Frank	Ratsmitglied	ja	SPD
9	Hubert, Burkhard	Ratsmitglied	ja	SPD
10	Hartwein, Katharina	Ratsmitglied	ja	SPD
11	Schneider, Michael	Ratsmitglied	ja	CDU
12	Bendlage, Thomas	Ratsmitglied	ja	CDU
13	Bock, Martin	Ratsmitglied	ja	CDU
14	Klee, Bruno	Ratsmitglied	ja	FWG
15	Ottenbreit, Stefan	Ratsmitglied	ja	FWG
16	Kissel, Bernd	Ratsmitglied	ja	FWG
17	Keller, Bernd	Ratsmitglied	ja	FWG
18	Faber, Helmut	Ratsmitglied	ja	FWG
19	Richter, Willi	Ratsmitglied	ja	FWG
20	Ackermann, Jörg	Ratsmitglied	ja	FWG



## 8 Anlagen zum Anhang

VI.	Rechenschaftsbericht
VII.	Anlagenübersicht
VIII.	Forderungsübersicht
IX.	Verbindlichkeitenübersicht
X.	Haushaltsermächtigungen
XI.	Aufstellungsvermerk
XII.	Produkt- / Leistungsübersicht
XIII.	Abkürzungsverzeichnis

Merxheim, den 25.05.2020

---

Egon Eckhardt

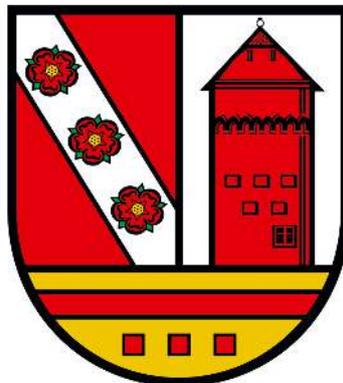
(Ortsbürgermeister)



Gemeinde Merxheim

**Rechenschaftsbericht**

2018





# Inhaltsverzeichnis

---

1. Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen .....	2
2. Jahresergebnis.....	2
2.1. Ergebnisrechnung .....	2
2.1.1. Plan / Ist-Abweichungen der Erträge .....	2
2.1.2 Plan / Ist-Abweichungen der Aufwendungen.....	6
2.2. Finanzrechnung.....	11
2.2.1. Allgemeine Finanzentwicklung .....	11
2.2.2. Investitionstätigkeit .....	12
3. Vermögens- und Schuldenlage.....	13
4. Kennzahlen .....	15
4.1. Kennzahlen zur Bilanz.....	15
4.1.1. Kennzahlen zur Kapitalstruktur.....	15
4.1.2. Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung.....	17
4.2. Kennzahlen zum Ergebnis .....	18
4.2.1. Kennzahlen zu den Erträgen .....	18
4.2.2. Kennzahlen zum Aufwand .....	19
5 Wesentliche Vorgänge .....	20
5.1 Politische Entwicklung .....	20
5.2 Kommunaler Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz (KEF-RP) .....	20
5.3 Budgetierung .....	20
5.4 Umstellung auf neue Buchhaltungssoftware und Anwendungen neuer Muster .....	21
5.5 Satzungsänderungen .....	22
6 Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres.....	22
7 Prognosebericht .....	22
7.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital .....	23
7.2 Entwicklung von wesentlichen Erträgen und Aufwendungen.....	24
7.2.1 Bisherige Entwicklung der Erträge.....	24
7.2.2 Bisherige Entwicklung der Aufwendungen .....	25
7.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....	26
7.4 Ausblick über die zukünftige Entwicklung .....	26
7.5 Ausblick für das Haushaltsfolgejahr .....	27
7.6 Ausblick auf das übernächste Haushaltsjahr .....	28
8 Risikoberichterstattung.....	28
8.1 Besondere Geschäftsrisiken .....	28
8.2 Risikosicherung .....	29



## 1. Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Dem Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht (§ 289 HGB) ist, soll nach § 49 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) entnommen werden können:

- eine Darstellung des Verlaufes der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde derart, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierzu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben
- eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

In die Analyse einbezogen werden sollen (produktorientierte) Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind. Unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse sollen diese erläutert werden.

Weiterhin soll der Rechenschaftsbericht eingehen auf:

- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind.
- Zu erwartende mögliche Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung und zugrunde liegende Annahmen.

## 2. Jahresergebnis

Zur Beurteilung der kommunalen Haushalte mit Blick auf den Haushaltsausgleich werden vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen.

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Das Haushaltsjahr 2018 schließt mit einem Ergebnis in Höhe von -134.302,58 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan 2018, der ein Ergebnis in Höhe von -453.700 Euro vorsah, ergibt sich eine Planabweichung von 319.397,42 Euro.

### 2.1. Ergebnisrechnung

#### 2.1.1. Plan / Ist-Abweichungen der Erträge

##### Entwicklung der einzelnen Erträge

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Erträge und die Abweichungen zu den Planwerten:



**Ertragsarten im Überblick**

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	1.390.119,60	1.237.400	1.260.102,98	22.702,98	1,83
2. - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	68.332,96	70.900	59.623,07	-11.276,93	-15,91
3. - Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0	17.810,00	17.810,00	0
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	94.193,01	144.900	147.388,90	2.488,90	1,72
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte	14.828,78	14.800	26.771,84	11.971,84	80,89
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.757,71	1.800	1.276,00	-524,00	-29,11
7. - Sonstige laufende Erträge	45.162,42	44.700	50.755,23	6.055,23	13,55
<b>8. - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.614.394,48</b>	<b>1.514.500</b>	<b>1.563.728,02</b>	<b>49.228,02</b>	<b>3,25</b>
17. - Zinsen und sonstige Finanzerträge	1.735,92	3.000	2.495,57	-504,43	-16,81
<b>Gesamtertrag</b>	<b>1.616.130,40</b>	<b>1.517.500</b>	<b>1.566.223,59</b>	<b>48.723,59</b>	<b>3,21</b>

Die Erträge insgesamt weichen um -49.906,81 Euro vom Vorjahresergebnis und um 48.723,59 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Die wesentlichen Abweichungen der Erträge zu den Haushaltsansätzen werden im Folgenden erläutert.

**E1 - Steuern und ähnliche Abgaben**

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben um -130.016,62 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 22.702,98 Euro. Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Grundsteuer A	10.340,79	10.600	10.256,04	-343,96	-3,24
Grundsteuer B	151.638,03	147.400	148.318,51	918,51	0,62
Gewerbesteuer	582.990,00	400.000	427.403,31	27.403,31	6,85
Anteil Einkommenssteuer	519.622,69	548.000	554.514,01	6.514,01	1,19
Anteil Umsatzsteuer	60.242,30	73.700	65.457,90	-8.242,10	-11,18
Hundesteuer	3.276,84	3.400	3.571,00	171,00	5,03



## Rechenschaftsbericht Merxheim

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Ausgleichsleistungen	62.008,95	54.300	50.582,21	-3.717,79	-6,85
<b>Summe Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>1.390.119,60</b>	<b>1.237.400</b>	<b>1.260.102,98</b>	<b>22.702,98</b>	<b>1,83</b>

Erhebliche Mehrerträge konnten bei den Steuern u.ä. Abgaben erzielt werden. Wesentlich für diesen Umstand ist vor allem die Gewerbesteuer, die um 27.400 Euro höher ausgefallen ist.

### E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um -8.709,89 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt -11.276,93 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	10.370,00	18.700	3.611,20	-15.088,80	-80,69
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	44.016,96	48.600	51.433,87	2.833,87	5,83
Sonstige Zuweisungen, Umlagen und Transfererträge	13.946,00	3.600	4.578,00	978,00	27,17
<b>Summe Zuwendungen und Umlagen</b>	<b>68.332,96</b>	<b>70.900</b>	<b>59.623,07</b>	<b>-11.276,93</b>	<b>-15,91</b>

Bei den Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstigen Transfererträgen kam es zu einer Ansatzunterschreitung von 11.277 Euro. Grund hierfür war hauptsächlich die Umsetzung des Eingliederungszuschusses für den 1 Euro Jobber (41441 -16.400 Euro) zu der Pos. E3 (42613).

Positiv wirkten sich die um 1.003 Euro höhere Erstattung „Fonds Deutsche Einheit“ sowie die ungeplante Spende für das Edelstahlgeländer (Tretbecken) am "Winchendeller Weiher" (750 Euro) aus.

### E3 - Erträge der sozialen Sicherung

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge der sozialen Sicherung um 17.810 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 17.810 Euro.



	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Leistungsbeteiligung nach SGB II	0,00	0	17.810,00	17.810,00	0
<b>Summe Erträge der sozialen Sicherung</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>17.810,00</b>	<b>17.810,00</b>	<b>0</b>

Bei den Erträgen der sozialen Sicherung kam es zu einem Überschuss von 17.810 Euro. Da der Eingliederungszuschuss von dem Jobcenter (42613) bei der Pos. E2 (41441) geplant war.

#### E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten um 53.195,89 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 2.488,9 Euro.

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Verwaltungsgebühren	475,00	100	180,00	80,00	80,00
Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und Kostenerstattungen	8.517,67	59.800	55.999,96	-3.800,04	-6,35
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	78.937,33	79.000	84.785,18	5.785,18	7,32
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	6.263,01	6.000	6.423,76	423,76	7,06
<b>Summe Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>94.193,01</b>	<b>144.900</b>	<b>147.388,90</b>	<b>2.488,90</b>	<b>1,72</b>

Die positive Abweichung bei den Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ergab sich vor allem aus den höheren Auflösungen von Sonderposten aus Beiträgen (+5.785 Euro; Aktivierung Straßenausbau Unter Rothell). Negativ wirkten sich um 2.809 Euro geringere Wegebaubeiträge und um 1.075 Euro geringere Einnahmen aus der Vermietung des Rathauses und der Mehrzweckhalle.

#### E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten um 11.943,06 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 11.971,84 Euro.

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Privatrechtliche Leistungsentgelte	14.828,78	14.800	26.771,84	11.971,84	80,89



Mehrerträge wurden bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten i.H.v. 11.972 Euro erzielt. Ursächlich sind vor allem wesentlich höhere Holzgeldeinnahmen (7.525 Euro) und die nicht geplante Kostenerstattung für die Vermessungskosten „Rohrsborn“ (4.902 Euro) von der Firma Schneider.

## E7 - Sonstige laufende Erträge

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die sonstigen laufenden Erträge um 5.592,81 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 6.055,23 Euro.

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Bestandsveränderungen	0,00	0	838,00	838,00	0
Weitere sonstige Erträge	44.094,14	42.500	46.965,64	4.465,64	10,51
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	1.068,28	2.200	2.951,59	751,59	34,16
<b>Summe Sonstige laufende Erträge</b>	<b>45.162,42</b>	<b>44.700</b>	<b>50.755,23</b>	<b>6.055,23</b>	<b>13,55</b>

Bei den sonstigen laufenden Erträgen wurden Mehrerträge i.H.v. 6.055 Euro erzielt. Der Bestand an liegendem Holz wurde im lfd. Wirtschaftsjahr lt. Inventur des Forstamtes gegenüber dem Vorjahr um 838 Euro erhöht. Nicht geplant waren Versicherungserstattungen für den Glasschaden am Friedhof (733 Euro), den Leitungswasserschaden „Altes Rathaus“ (335 Euro), für die Reparatur des Erkers (2.913 Euro) sowie eine Kostenerstattung für die Sachbeschädigung eines Baumes (890 Euro). Außerdem ist eine Ansatzüberschreitung bei der Urlaubsrückstellung der Bauhofmitarbeiter zu verzeichnen (+534 Euro).

Durch die Nacherfassung in der Anlagenbuchhaltung eines Grundstückes entstand ein ungeplanter Ertrag von 377 Euro.

## 2.1.2 Plan / Ist-Abweichungen der Aufwendungen

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Planansatz:

### Aufwandsarten im Überblick

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
9. - Personal- und Versorgungsaufwendungen	147.728,41	162.800	158.686,11	-4.113,89	-2,53
10. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	117.281,49	194.230	136.514,60	-57.715,60	-29,71
11. - Bilanzielle Abschreibungen	168.810,29	187.200	183.195,48	-4.004,52	-2,14



	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
12. - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.009.479,16	1.170.400	1.178.753,07	8.353,07	0,71
14. - Sonstige laufende Aufwendungen	14.763,16	268.400	35.997,40	-232.402,60	-86,59
<b>15. - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.458.062,51</b>	<b>1.983.030</b>	<b>1.693.146,66</b>	<b>-289.883,54</b>	<b>-14,62</b>
18. - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	6.357,36	14.000	7.379,51	-6.620,49	-47,29
<b>Gesamtaufwendungen</b>	<b>1.464.419,87</b>	<b>1.997.030</b>	<b>1.700.526,17</b>	<b>-296.504,03</b>	<b>-14,85</b>

Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 236.106,3 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 1.700.526,17 Euro weichen um -296.504,03 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die wesentlichen Abweichungen der Aufwendungen gegenüber dem Haushaltsansatz werden im Folgenden erläutert.

### E10 - Sach- und Dienstleistungen

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand beläuft sich insgesamt auf 136.514,60 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 19.233,11 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes von der Haushaltsplanung beträgt -49.885,4 Euro.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt:

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	59.037,61	64.700	55.990,63	-8.709,37	-13,46
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	18.996,60	40.300	20.068,47	-20.231,53	-50,20
Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude	3.864,77	9.900	5.553,55	-4.346,45	-43,90
Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	11.235,13	49.730	28.813,43	-20.916,77	-42,06
Fahrzeugunterhaltung	1.159,54	1.000	437,60	-562,40	-56,24
Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	426,56	1.700	866,32	-833,68	-49,04



	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abwei- chung 2018	Abwei- chung 2018 %
Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, und sonstige Gebrauchsgegenstände	759,85	2.400	695,20	-1.704,80	-71,03
Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	1.635,33	1.800	1.024,81	-775,19	-43,07
Kostenerstattungen	5.317,93	6.200	4.977,93	-1.222,07	-19,71
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.848,17	16.500	18.086,66	1.586,66	9,62
<b>Summe Sach- und Dienstleistungsaufwand</b>	<b>117.281,49</b>	<b>194.230</b>	<b>136.514,60</b>	<b>-57.715,60</b>	<b>-29,72</b>

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind um 57.716 Euro geringer ausgefallen als erwartet. Einsparungen konnten bei den Aufwendungen für Energie, Wasser und Abwasser in der Mehrzweckhalle (-5.955 Euro) und der Alten Schule (-2.064 Euro) erzielt werden. Unter anderem sind Erstattungen für 2017 in Höhe von rd. 2.200 Euro enthalten.

Auch die Aufwendungen für die Unterhaltung von Grundstücken und Gebäuden lagen insgesamt um 20.231 Euro unter dem Ansatz. Die Reparatur der Friedhofswege wurde nicht abgeschlossen (-11.334 Euro). Die notwendigen Baumpflegemaßnahmen innerorts wurden nicht vollständig durchgeführt (-7.877 Euro). Dem entgegenstehen mehr Ausgaben beim Alten Rathaus (2.893 Euro) für den Sachschaden des Erkers. Diese Kosten wurden von der Versicherung erstattet.

Bei den Aufwendungen für die Bewirtschaftung von Grundstücken und Gebäuden kam es zu einer Ansatzunterschreitung von 4.346 Euro. Die Unterhaltung der Straßenbeleuchtung (4.000 Euro) wurde versehentlich bei der Bewirtschaftung veranschlagt. Außerdem viel die Reinigung der Sinkkästen um ca. 700 Euro geringer aus.

Der Ansatz für die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens wurde um 20.917 Euro unterschritten, was u.a. auf die geringeren Unterhaltungsaufwendungen an den Wirtschaftswegen zurückzuführen ist. Gegenüber dem Ansatz von 37.830 Euro wurden 14.640 Euro in Anspruch genommen (-23.190 Euro). 15.000 Euro wurden mittels Haushaltermächtigung nach 2019 übertragen. Die Sanierung der Risse in der Straßendecke (5.000 Euro) wurde in 2019 neu geplant. Dem gegenüber stehen aber ungeplante Ausgaben in Höhe von 3.261 Euro für den Waldwegebau, die sich negativ auf das Ergebnis auswirkten.

Unter dem Ansatz liegen die Beschaffungen von geringwertigen Wirtschaftsgütern (-1.705 Euro). Ausgaben für die Weihnachtsbeleuchtung sowie Anschaffungen für die Mehrzweckhalle sind nicht angefallen.

Innerhalb der sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen sind einige Verschiebungen festzustellen (2.401 Euro):

- Mehraufwendungen beim Unternehmereinsatz im Forstbereich (2.757 Euro),
- Mehraufwendungen für die Schredderarbeiten für den Grünschnitt angefallen (262 Euro),
- Dagegen sind geringere Grabherstellungskosten durch Unternehmer (-773 Euro) verbucht.

**E11 - Abschreibungen**

Die Abschreibungen belaufen sich insgesamt auf 183.195,48 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 14.385,19 Euro. Die Abweichung der Abschreibungen von der Haushaltsplanung beträgt -4.004,52 Euro.

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	6.030,00	9.700	6.030,00	-3.670,00	-37,84
Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	716,21	300	741,48	441,48	147,16
Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	36.397,60	37.100	41.083,55	3.983,55	10,74
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	121.699,01	137.000	131.703,79	-5.296,21	-3,87
Abschreibungen auf Kunstgegenstände, Denkmäler	375,00	400	375,00	-25,00	-6,25
Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, BGA	3.592,47	2.700	3.261,66	561,66	20,80
<b>Summe Abschreibungen</b>	<b>168.810,29</b>	<b>187.200</b>	<b>183.195,48</b>	<b>-4.004,52</b>	<b>-2,14</b>

Die Abschreibung für Straßen ist durch die Aktivierung des Ausbaus „Unter Rorhell“ etwas höher ausgefallen.

**E14 - Sonstige laufende Aufwendungen**

Die sonstigen laufenden Aufwendungen in Höhe von 35.997,40 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 21.234,24 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -232.402,60 Euro ab.

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.130,81	900	664,76	-235,24	-26,14
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	183,96	65.200	9.698,62	-55.485,34	-85,10
Geschäftsaufwendungen	1.959,18	1.700	1.693,69	-6,31	-0,37
Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	9.799,16	11.100	10.510,44	-589,56	-5,31



	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV und des UV	0,00	187.000	0,00	-187.000,00	-100
Einzelwertberichtigung	0,00	0	11.859,00	11.859,00	0
Aufwendungen für besondere Finanzauszahlungen	12,14	0	0,00	0,00	0,00
Sonstige Steueraufwendungen	140,09	300	330,11	30,11	10,04
Sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit	1.537,82	2.200	1.240,78	-959,22	-43,60
<b>Summe sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>14.763,16</b>	<b>268.400</b>	<b>35.997,40</b>	<b>-232.402,60</b>	<b>-86,59</b>

Zur Ansatzunterschreitung von 187.000 Euro kam es bei dem Verlust aus dem Abgang des Umlaufvermögens, da der Abgang durch den Verkauf der Bauplätze „Rorsborn“ erst in 2019 durchgeführt wird. Durch die Verschiebung des Bebauungsplans NBG „Vor der Burg“ nach 2019 konnten in 2018 47.000 Euro eingespart werden. Des Weiteren war die Bebauungsplanänderung Rohrsborn noch nicht im Vollem Umfang durchgeführt was zur Einsparung von 8.485 Euro führte. Die Restlichen Mittel wurden mittels Haushaltsermächtigungen nach 2019 übertragen.

Einzelwertberichtigung war hauptsächlich für die Gewerbesteuerforderung angefallen.

### E18 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

Die Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen in Höhe von 7.379,51 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 1.022,15 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -6.620,49 Euro ab.

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Zinsen an den inländischen Geldmarkt	4.046,81	4.800	4.191,39	-608,61	-12,68
Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.310,55	9.200	3.188,12	-6.011,88	-65,35
<b>Summe Zins- und sonstige Finanzaufwendungen</b>	<b>6.357,36</b>	<b>14.000</b>	<b>7.379,51</b>	<b>-6.620,49</b>	<b>-47,29</b>

Geringere Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen ergaben sich durch niedrigere Kassenkreditzinsen (-7.540 Euro). Bei der Haushaltsplanung ging man von einer Erhöhung des negativen Kassenbestandes zum Jahresende um 172.000 Euro und einem Zinssatz von 1,2 % aus. Tatsächlich verringerte sich der negative Bestand um 52.976 Euro und der Zinssatz lag lediglich bei 0,18 %.



## 2.2. Finanzrechnung

### 2.2.1. Allgemeine Finanzentwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abwei- chung 2018	Abwei- chung 2018 %
F8 - laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.518.086,64	1.378.700	1.464.736,34	86.036,34	6,24
F15 - laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.318.979,46	1.601.730	1.459.397,09	-142.333,11	-8,89
<b>F16 - Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>199.107,18</b>	<b>-223.030</b>	<b>5.339,25</b>	<b>228.369,45</b>	<b>102,39</b>
F17 - Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.847,75	3.000	2.529,14	-470,86	-15,70
F18 - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	7.543,96	14.000	8.311,16	-5.688,84	-40,63
<b>F19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>-2.696,21</b>	<b>-11.000</b>	<b>-5.782,02</b>	<b>5.217,98</b>	<b>47,44</b>
<b>F20 - Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>196.410,97</b>	<b>-234.030</b>	<b>-442,77</b>	<b>233.587,43</b>	<b>99,81</b>
<b>F23 - Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>196.410,97</b>	<b>-234.030</b>	<b>-442,77</b>	<b>233.587,423</b>	<b>99,81</b>
F27 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	347.684,29	269.161	186.964,06	-82.197,27	-30,54
F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	272.923,59	964.732	130.073,58	-834.658,40	-86,52
<b>F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>74.760,70</b>	<b>-695.572</b>	<b>56.890,48</b>	<b>752.461,13</b>	<b>108,18</b>
F34 - Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	271.171,67	-929.601	56.447,71	986.048,56	106,07
<b>F40 - Finanzmittelergebnis</b>	<b>271.171,67</b>	<b>-888.000</b>	<b>56.447,71</b>	<b>944.447,71</b>	<b>106,36</b>

Die Entwicklungen in der Ergebnisrechnung wirkten sich meist auch analog in der Finanzrechnung aus. Nicht im Finanzhaushalt berücksichtigt werden zahlungsneutrale Buchungen wie z.B. Rückstellungen, deren Auflösung, Abschreibungen des Anlagevermögens, Auflösung von Sonderposten, interne Verrechnungen und Wertberichtigungen.

Das Finanzmittelergebnis beläuft sich im Haushaltsjahr 2018 auf 56.447,71 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -214.723,96 Euro bzw. um -380,39 Prozent.



Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten beläuft sich im Haushaltsjahr 2018 auf -7.164,81 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -74.670,49 Euro bzw. um 1.042,18 Prozent.

Ab dem Wirtschaftsjahr 2018 ist die Sonderrücklage Wirtschaftswegebau im Finanzmittelbestand enthalten. Der Rücklagenstand zum 31.12.2017 von 70.559,30 Euro wurde im Wirtschaftsjahr 2018 dem Finanzmittelbestand zugeführt.

Die Veränderung der Finanzmittel in 2018 beträgt 52.975,65 Euro, von -229.692,12 Euro auf -176.716,47 Euro.

Der tatsächliche Finanzmittelbestand der Gemeinde beträgt, bereinigt um den Stand der Sonderrücklagen zum 31.12.2018 i.H.v. 3.390,34 Euro, -180.106,81 Euro.

## 2.2.2. Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

### Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abwei- chung 2018	Abwei- chung 2018 %
F24 - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	55.840,00	158.500	165.787,60	7.287,60	4,60
F25 - Einzahlungen aus Beiträgen und ähnliche Entgelte	291.844,29	60.661	21.176,46	-39.484,87	-65,09
F26 - Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	50.000	0,00	-50.000,00	-100,00
<b>F27 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>347.684,29</b>	<b>269.161</b>	<b>186.964,06</b>	<b>-82.197,27</b>	<b>-30,53</b>
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	272.923,59	964.732	130.073,58	-834.658,40	-86,52
<b>F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>272.923,59</b>	<b>964.732</b>	<b>130.073,58</b>	<b>-834.658,40</b>	<b>-86,52</b>
<b>F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>74.760,70</b>	<b>-695.571</b>	<b>56.890,48</b>	<b>752.461,13</b>	<b>108,18</b>

An **Investitionseinzahlungen** wurde ein Restbetrag der Landesförderung für den Straßenausbau „Unter Rothell“ (17.000 Euro) vereinnahmt. Des Weiteren wurde der Investitionskostenanteil VG-Werke aus dem Straßenausbau Unter Rothell 2. Bauabschnitt mit 63.451 Euro verbucht. Die Landesmittel für die Erneuerung der Heizung in der Merzweckhalle i.H.v. 69.200 Euro aus 2017 wurde eingezahlt.

Für die Umstellung der Hallenbeleuchtung auf LED wurden noch keine Landesmittel (45.000 Euro) abgerufen. Da die Maßnahme zurückgestellt wurde und ins Folgejahr übertragen.



Ungeplant waren die Einzahlungen aus der weitergeleiteten Integrationspauschale des Landes (11.769 Euro) und die Spenden für die Anschaffung der Spielgeräte (1.000 Euro). Außerdem wurden die Grabnutzungsentgelte in Höhe von 9.417 Euro verbucht.

Bei den **Investitionsauszahlungen** wurde für die Anschaffung von einer Kunststoffrutsche mit Treppe für den Kinderspielplatz 3.368 Euro verausgabt (Finanzierung aus Spenden).

Der 2. Bauabschnitt des Ausbaus der Gemeindestraße „Unter Rothell“ wurde mit 99.335 Euro und die Herstellung eines Wiesengrabfeldes mit 27.371 Euro abgeschlossen.

Die Investitionsmaßnahmen Grunderwerb Erweiterung NBG „Vor der Burg“, Planungskosten der Erschließungsstraße NBG, Ankauf Gartenland „Braumbachsgasse“ und Umrüstung der Beleuchtung auf LED in der MZH in Höhe von 535.800 Euro wurden zurückgestellt und ins Folgejahr übertragen. Die hierzu erteilten Kreditermächtigungen von insgesamt 30.300 € wurden ebenfalls übertragen.

Nach Verrechnung des Fehlbetrages im Finanzhaushalt (Pos. F23; allgemeine Verwaltungstätigkeit) und dem Überschuss im Investitionshaushalt (Pos. F33) ergibt sich ein Finanzmittelüberschuss (Pos. F34) von 56.448 Euro.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit beläuft sich im Haushaltsjahr 2018 auf 56.890,48 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -17.870,22 Euro bzw. um -31,41 Prozent.

### 3. Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

#### Bilanz - Aktiva

	31.12.2017	31.12.2018	Abw. in €	Abw. in %
<b>1 - Anlagevermögen</b>	<b>8.278.037</b>	<b>8.225.293</b>	<b>-52.745</b>	<b>-0,64</b>
<b>1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>32.220</b>	<b>26.190</b>	<b>-6.030</b>	<b>-18,72</b>
1.1.2 - Geleistete Zuwendungen	32.220	26.190	-6.030	-18,72
<b>1.2 - Sachanlagen</b>	<b>8.245.787</b>	<b>8.199.072</b>	<b>-46.715</b>	<b>-0,57</b>
1.2.1 - Wald, Forsten	581.445	581.445	0	0,00
1.2.2 - Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	162.694	183.373	20.680	12,71
1.2.3 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.848.559	1.807.476	-41.084	-2,22
1.2.4 - Infrastrukturvermögen	5.197.169	5.573.834	376.665	7,25
1.2.6 - Kunstgegenstände, Denkmäler	9.178	8.803	-375	-4,09
1.2.7 - Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	6.814	5.594	-1.220	-17,91
1.2.8 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.850	11.176	1.326	13,46



Rechenschaftsbericht Merxheim

	31.12.2017	31.12.2018	Abw. in €	Abw. in %
1.2.10 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	430.078	27.371	-402.707	-93,64
<b>1.3 - Finanzanlagen</b>	<b>31</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1.3.7 - Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	31	31	0	0,00
<b>2 - Umlaufvermögen</b>	<b>403.220</b>	<b>291.962</b>	<b>-111.258</b>	<b>-27,59</b>
<b>2.1 - Vorräte</b>	<b>236.974</b>	<b>237.812</b>	<b>838</b>	<b>0,35</b>
2.1.3 - Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	236.974	237.812	838	0,35
<b>2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>166.247</b>	<b>54.151</b>	<b>-112.096</b>	<b>-67,43</b>
2.2.1 - Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	159.003	48.199	-110.804	-69,69
2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.818	5.505	3.687	202,81
2.2.6 - Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	3.059	251	-2.808	-91,78
2.2.7 - Sonstige Vermögensgegenstände	2.367	196	-2.171	-91,72
<b>4 - Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>1.230</b>	<b>1.386</b>	<b>156</b>	<b>12,69</b>
4.2 - Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.230	1.386	156	12,69
<b>Summe Aktiva</b>	<b>8.682.488</b>	<b>8.518.641</b>	<b>-163.847</b>	<b>-1,89</b>

**Bilanz - Passiva**

	31.12.2017	31.12.2018	Abw. in €	Abw. in %
<b>1 - Eigenkapital</b>	<b>4.036.526</b>	<b>3.902.223</b>	<b>-134.303</b>	<b>-3,33</b>
1.1 - Kapitalrücklage	4.036.526	4.036.526	-179.142	-4,25
1.3 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0	-134.303	-134.303	0,00
<b>2 - Sonderposten</b>	<b>4.129.743</b>	<b>4.100.628</b>	<b>-29.115</b>	<b>-0,70</b>
<b>2.2 - Sonderposten zum Anlagevermögen</b>	<b>4.016.428</b>	<b>3.984.537</b>	<b>-31.891</b>	<b>-0,79</b>
2.2.1 - Sonderposten aus Zuwendungen	1.358.820	1.462.795	103.975	7,65
2.2.2 - Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.293.294	2.508.588	215.294	9,39
2.2.3 - Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	364.313	13.153	-351.160	-96,39
2.5 - Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	113.315	116.091	2.777	2,45
<b>3 - Rückstellungen</b>	<b>49.611</b>	<b>51.383</b>	<b>1.772</b>	<b>3,57</b>
3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	47.037	50.414	3.377	7,18
3.4 - Sonstige Rückstellungen	2.574	969	-1.605	-62,36
<b>4 - Verbindlichkeiten</b>	<b>466.608</b>	<b>411.223</b>	<b>-55.385</b>	<b>-11,87</b>



	31.12.2017	31.12.2018	Abw. in €	Abw. in %
<b>4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</b>	<b>231.106</b>	<b>223.941</b>	<b>-7.165</b>	<b>-3,10</b>
4.2.1 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	231.106	223.941	-7.165	-3,10
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, erhaltene Anzahlungen	194	5.595	5.400	2.777,25
4.10 - Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	231.375	177.651	-53.724	-23,22
4.11 - Sonstige Verbindlichkeiten	3.933	4.036	103	2,63
5 - Rechnungsabgrenzungsposten	0	53.184	53.184	0,00
<b>Summe Passiva</b>	<b>8.682.488</b>	<b>8.518.641</b>	<b>-163.847</b>	<b>-1,89</b>

## 4. Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen.

### Kennzahlenübersicht

	2017 in %	2018 in %	Abw. in %
Eigenkapitalquote 1	46	46	-1
Eigenkapitalquote 2	93	93	0
Anlagenintensität , Anlagevermögensquote	95	97	1
Deckungsgrad	52	50	-1
Liquidität 2. Grades	71	29	-42
Anteil Jahresergebnis an ordentlichen Erträgen	9	-9	-18
Anteil Steuern (ohne Ausgleichsleistungen) von ordentlichen Erträgen	82	77	-5
Personalintensität, Personalaufwandsquote	9	8	-1
Sach- u. Dienstleist.intensität II (ohne Miete,Pacht,Leasing,Erstattung)	8	8	0

### 4.1. Kennzahlen zur Bilanz

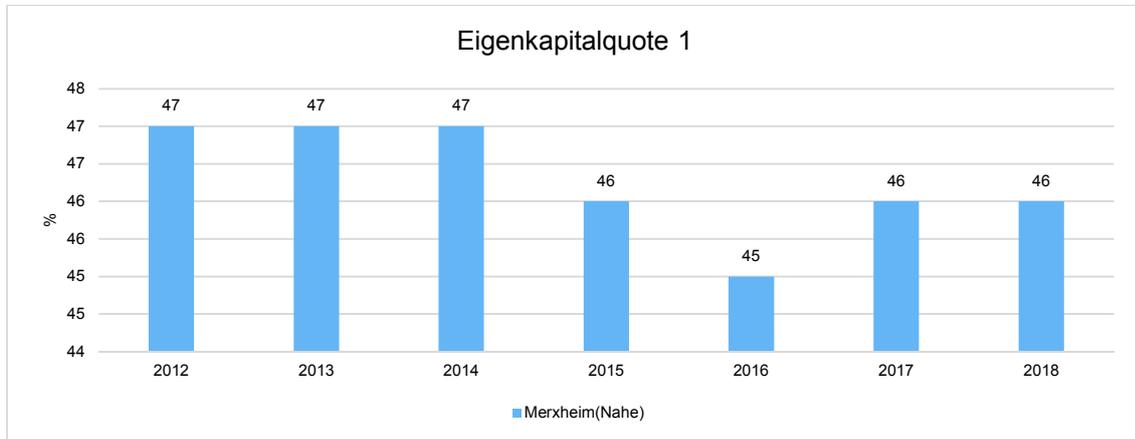
#### 4.1.1. Kennzahlen zur Kapitalstruktur

##### Eigenkapitalquote 1



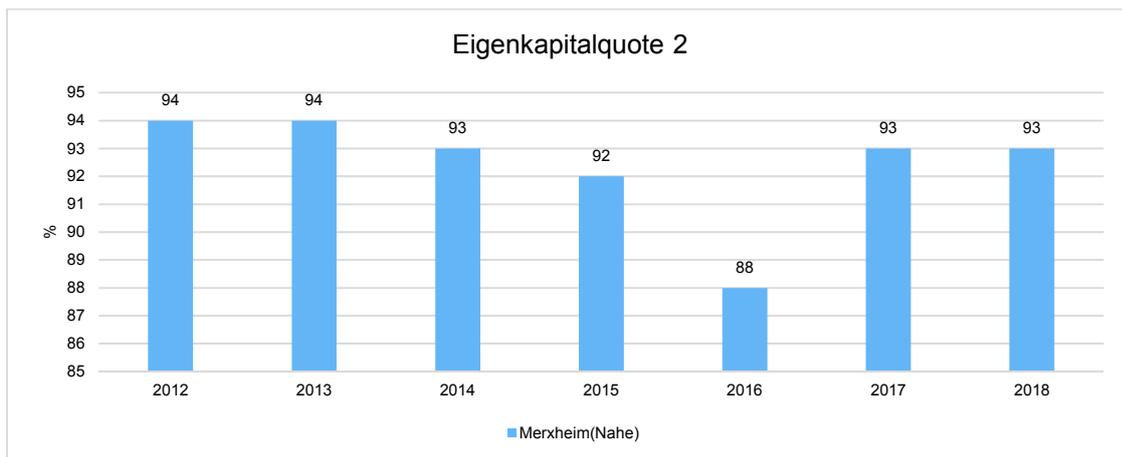
Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.



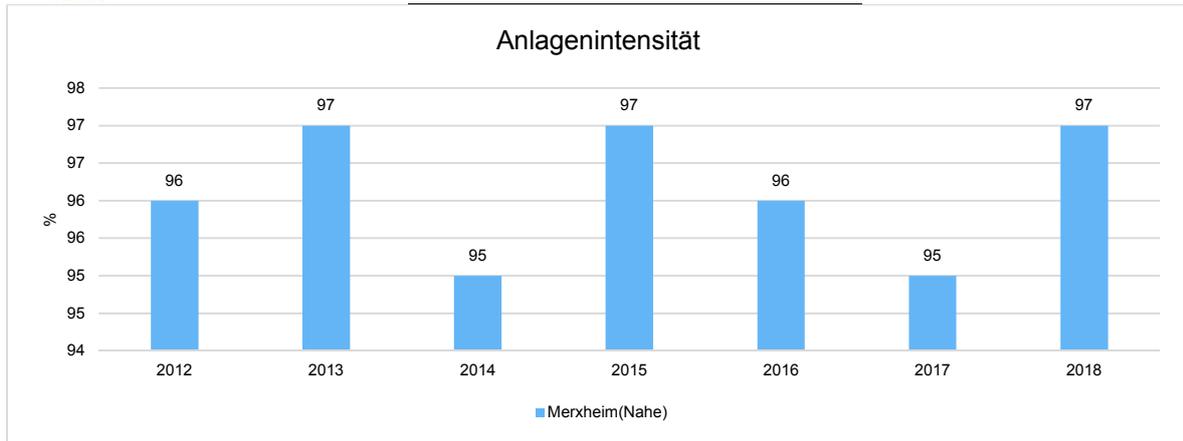
### Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



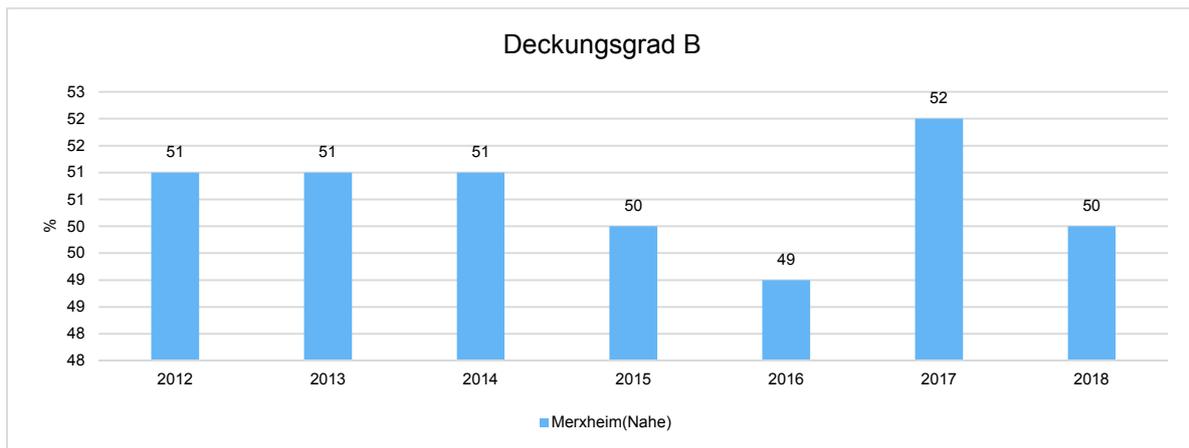
### Anlagenintensität

Die **Anlagenintensität** zeigt das Verhältnis von Anlagevermögen zur Bilanzsumme. Ein Wert, der nahe 100% liegt, zeigt, dass der wesentliche Teil des Kapitals in das Anlagevermögen investiert ist.



### Deckungsgrad B / Anlagendeckungsgrad

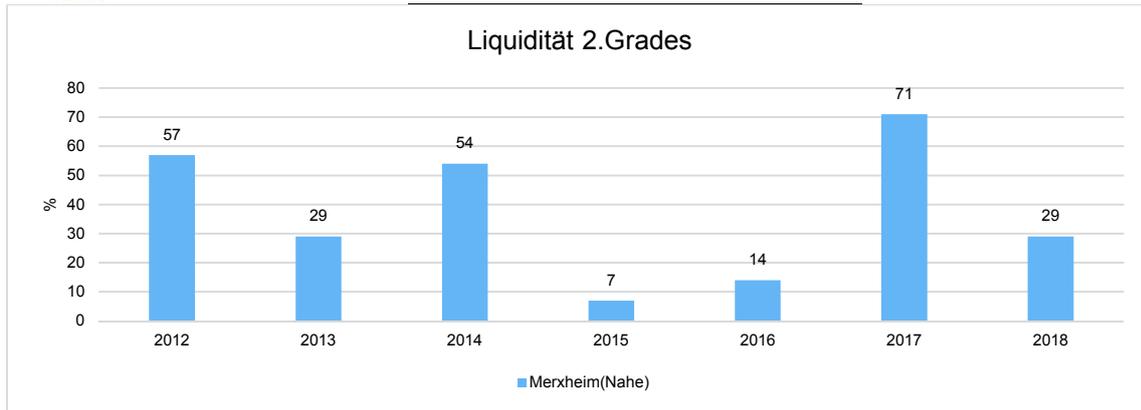
Die Kennzahl gibt das Verhältnis von Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital zum Anlagevermögen wieder. Ziel ist die Deckung des Anlagevermögens (langfristiges Vermögen) durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital. Diese Kennzahl zählt zu den „langfristigen Deckungsgraden“.



### 4.1.2. Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

#### Liquidität 2. Grades

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann. Ein Prozentsatz über 100 % sagt aus, dass die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt sind.

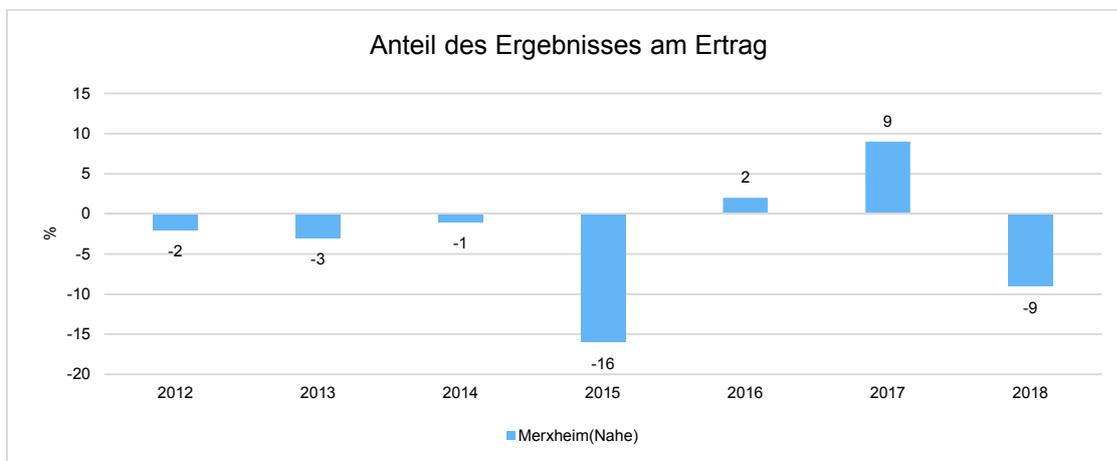


## 4.2. Kennzahlen zum Ergebnis

### 4.2.1. Kennzahlen zu den Erträgen

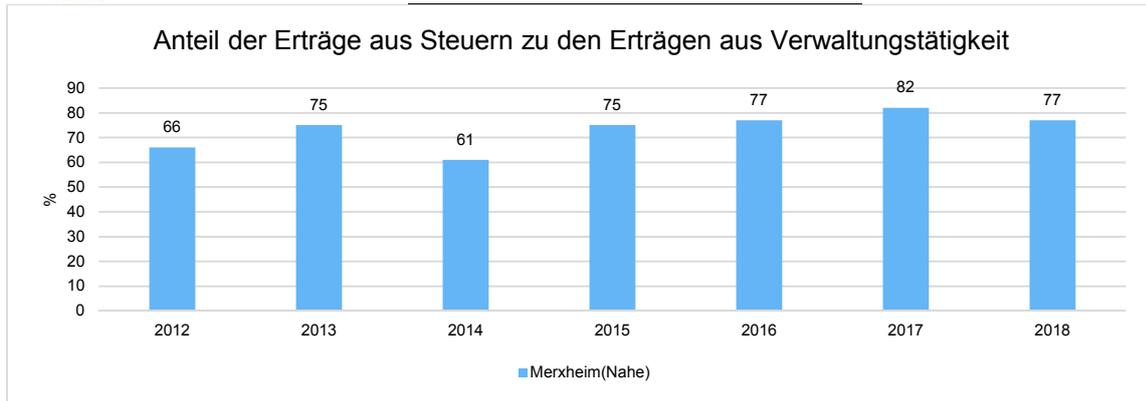
#### Anteil des Jahresergebnisses am Ertrag

Der Anteil des Jahresergebnisses am Ertrag gibt an um wieviel Prozent das laufende Ergebnis die Erträge im Haushaltsjahr über- bzw. unterschreitet. Ein negativer Prozentsatz entspricht einer Fehlbeitragsquote und ein positiver Prozentsatz einer Überschussquote.



#### Anteil Steuererträge

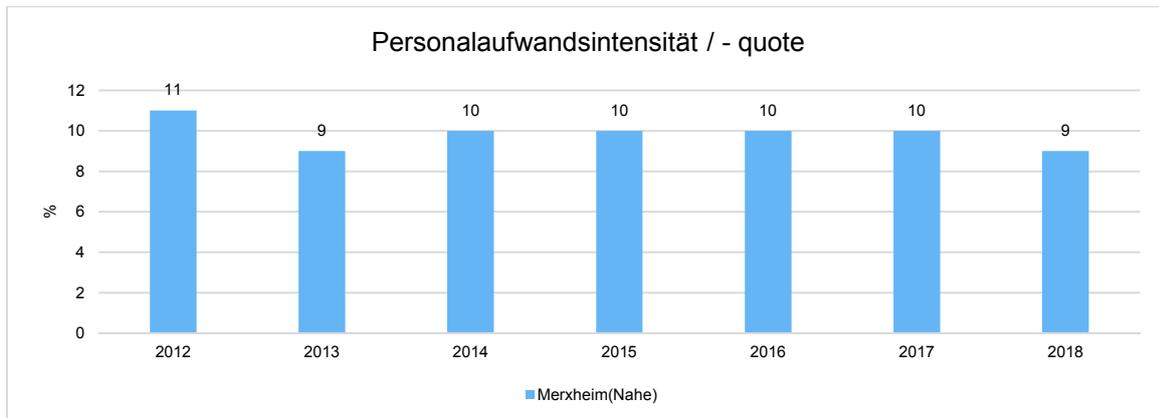
Die Kennzahl gibt an, wie hoch der Anteil der Erträge aus Steuern an den gesamten laufenden Erträgen aus Verwaltungstätigkeit ist. Ausgleichsleistungen, Finanzerträge und außerordentliche Erträge sind nicht berücksichtigt.



#### 4.2.2. Kennzahlen zum Aufwand

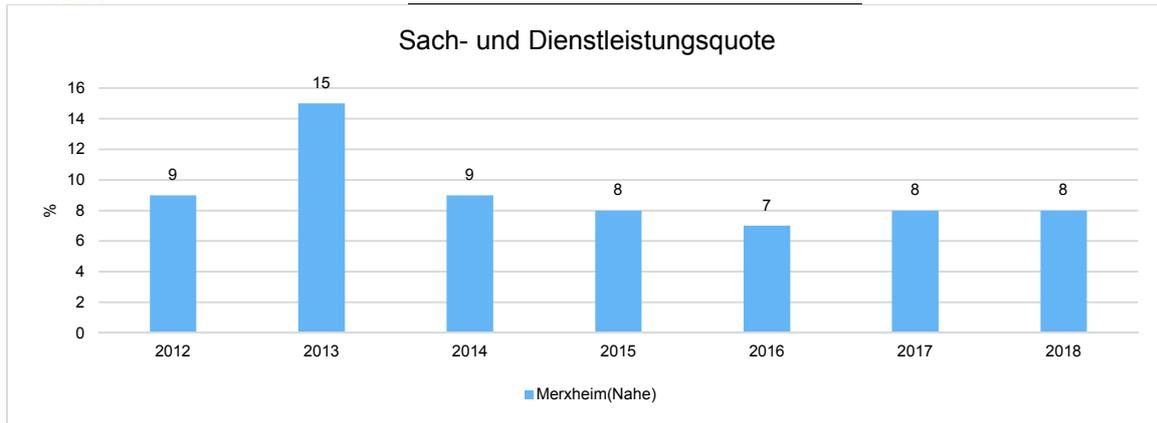
##### Personalaufwandsintensität /-quote

Die Kennzahl gibt an, wie hoch der Personalaufwand (inkl. Versorgungsaufwendungen) an dem Gesamtaufwand ist. Bei den Gesamtaufwendungen sind die Finanzaufwendungen berücksichtigt; nicht aber die außerordentlichen Aufwendungen.



##### Sach- und Dienstleistungsintensität II

Die Kennzahl gibt das Verhältnis der Sach- und Dienstleistungen zum laufenden Aufwand aus Verwaltungstätigkeit an.



## 5 Wesentliche Vorgänge

### 5.1 Politische Entwicklung

Bei der Kommunalwahl am 26.05.2019 wurden der Ortsgemeinderat und der Ortsbürgermeister für die Dauer von 5 Jahren neu gewählt.

### 5.2 Kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz (KEF-RP)

Die Ortsgemeinde nimmt seit 2012 am Kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz (KEF-RP) teil.

Durch eine Änderung der Berechnungsgrundlagen rückwirkend zum Beginn des Entschuldungsfonds wurde festgestellt, dass die Ortsgemeinde zum maßgeblichen Zeitpunkt (01.01.2009) eine höhere bereinigte Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeinde auszuweisen hatte. Dadurch ergibt sich eine höhere jährliche Landesförderung sowie ein höherer Eigenanteil der Ortsgemeinde. Der Eigenanteil kann jedoch unverändert durch den damaligen Grundstücksverkauf finanziert werden und es musste keine neue Konsolidierungsmaßnahme gefunden werden.

Mit Beschluss vom 22.05.2017 wurde einem Neuabschluss des Konsolidierungsvertrages mit dem Land, welcher die aktuellen Zahlen enthält, zugestimmt.

Aufgrund der neuen Feststellungen ist der jährliche Eigenanteil von 105 Euro auf 1.138 Euro und der Landeszuschuss von 209 Euro auf 2.275 Euro gestiegen.

### 5.3 Budgetierung

Bei dem Umstieg auf die Doppik zum 01.01.2009 wurde zunächst auf die Einführung der Budgetierung verzichtet und man beschränkte sich auf die Analyse der Plan-/Ist-Abweichungen. In verschiedenen Verantwortungsbereichen war die Budgetierung bereits in den kameraleen Haushalten eingeführt und wurde auch beibehalten.



Die Budgetierung ist ein zentrales Instrument der Kommunalen Doppik. Sie unterstützt bei der Umsetzung der Ziele:

- Dezentralisierung von Verantwortung
- Produktorientierte Verantwortung
- Ergebnisorientierte Steuerung

#### **5.4 Umstellung auf neue Buchhaltungssoftware und Anwendungen neuer Muster**

In 2018 wurde auf eine neue Buchhaltungssoftware umgestellt und es wurden die neuen Muster der GemHVO in den Jahresabschlüssen verwendet.

Die Finanzsoftware wurde im laufenden Jahr 2018 umgestellt von dem Programm CIP der Firma MPS auf das Programm KIS der Firma Orgasoft.

Die Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung durch die Zweite Landesverordnung vom 7. Dezember 2016 erfordert auch eine Anpassung der Muster zur GemO und zur GemHVO. Die Anpassung der Muster erfolgte durch Änderung der VV Gemeindehaushaltssystematik (VV-GemHSys) durch Rundschreiben vom 30. Dezember 2016. Die Anwendung der neuen Muster ist zwingend ab 2019 vorgeschrieben und kann optional ab 2018 vorgenommen werden. Bei allen angehörigen Gemeinden der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim erfolgte die Umsetzung einheitlich im Jahr 2018.

Beide Sachverhalte führten dazu, dass es zu optischen aber auch inhaltlichen Veränderungen in der Darstellung gegenüber dem Vorjahr kommt.

Durch die Umstellung der Software ist es in den Auswertungen des Buchhaltungsprogrammes nicht möglich bei allen Auswertungen die Vorjahreswerte darzustellen. Im Jahresabschluss selbst sind allerdings alle Auswertungen mit den entsprechenden Vorjahreswerten dargestellt.

Die wichtigsten Veränderungen aufgrund der Anwendung der neuen Muster lt. GemHVO stellen sich wie folgt dar:

##### **Ergebnisrechnung (Muster 15 zu § 44 GemHVO):**

Geänderte fortlaufende Nummerierung der einzelnen Positionen

In der Spalte „Ansatz des Haushaltsjahres ...“ sind die Übertragungen aus dem Vorjahr nicht mehr enthalten. Die aus dem Vorjahr übernommenen Werte, werden grundsätzlich separat in der Spalte „Übertragung aus Vorjahr“ dargestellt.

Die bisherigen (separaten) Positionen für „Bestandsveränderung“ und „Aktivierte Eigenleistungen“ sind nach dem neuen Muster unter der Position E7 „Sonstige laufende Erträge“ subsumiert.

Die bisherige Position „Versorgungsaufwendungen“ wurde unter der Position E9 „Personal- und Versorgungsaufwendungen“ subsumiert.

Entnahmen und Zuführungen zu dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich wurden bisher in der Ergebnisrechnung nach dem Jahresergebnis ausgewiesen. Gemäß dem neuen Muster sind die Entnahmen unter der Position E7 „Sonstige laufende Erträge“ und die Zuführungen unter der Position E14 „Sonstige laufende Aufwendungen“ im laufenden Ergebnis auszuweisen.



## **Finanzrechnung (Muster 16 zu § 45 GemHVO):**

Geänderte fortlaufende Nummerierung der einzelnen Positionen

In der Spalte „Ansatz des Haushaltsjahres ...“ sind die Übertragungen aus dem Vorjahr nicht mehr enthalten. Die aus dem Vorjahr übernommenen Werte, werden grundsätzlich separat in der Spalte „Übertragung aus Vorjahr“ dargestellt.

Die bisherigen Positionen „Versorgungsauszahlungen“ wurde unter der Position E9 „Personal- und Versorgungsauszahlungen“ subsumiert.

Die Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit werden nach dem neuen Muster nicht mehr so detailliert dargestellt. Insbesondere sind Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände und für Finanzanlagen nicht mehr separat auszuweisen.

## **5.5 Satzungsänderungen**

Mit dem Beschluss der neuen Friedhofssatzung wurde auch eine neue Friedhofsgebührensatzung am 11.12.2018 beschlossen.

## **6 Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres**

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2018 sind keine Ereignisse eingetreten, die für das Haushaltsjahr 2018 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

## **7 Prognosebericht**

Nach § 49 GemHVO ist im Rechenschaftsbericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung von wesentlichen Erträgen und Aufwendungen
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung der Grundsteuer
- Entwicklung der VG-Umlage
- Entwicklung der Kreis-Umlage

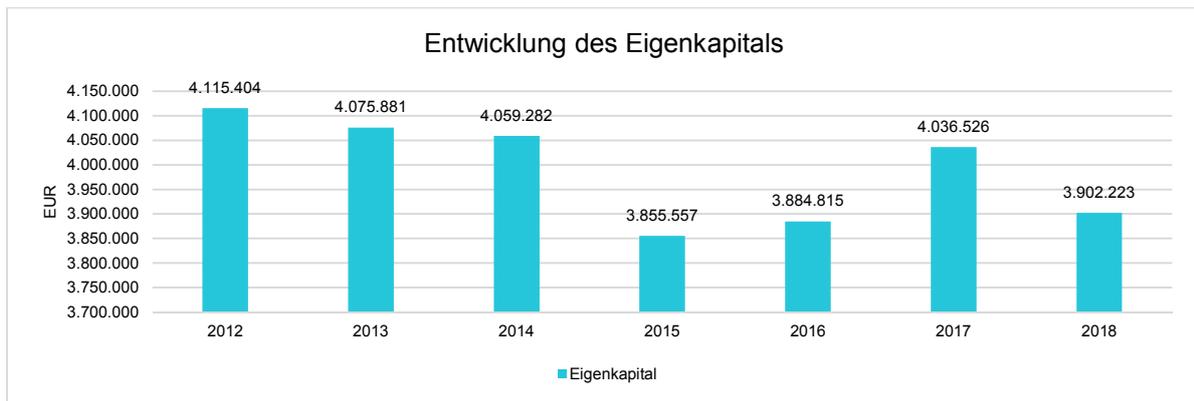


## 7.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

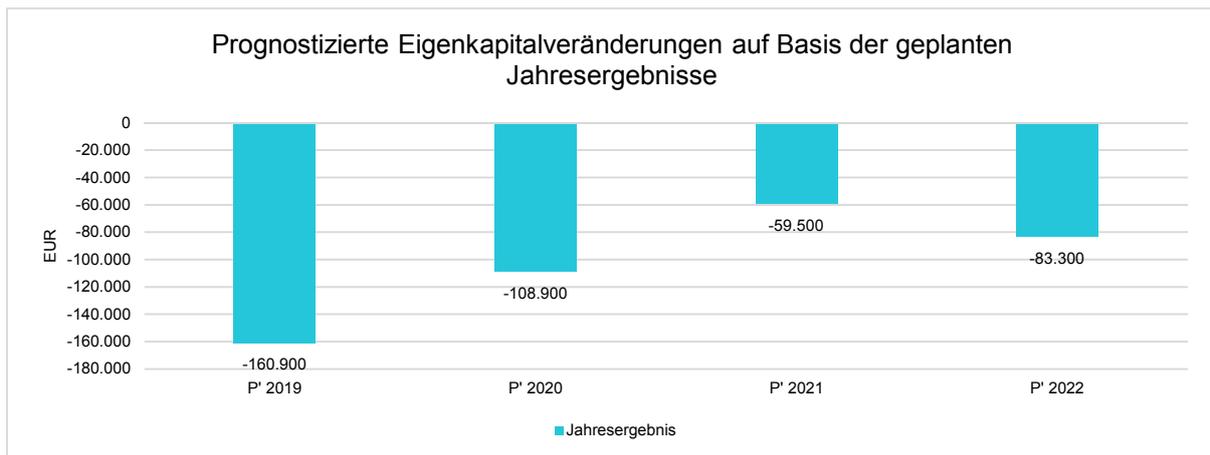
Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



### Voraussichtliche Veränderung des Eigenkapitals durch geplante Jahresergebnisse

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.



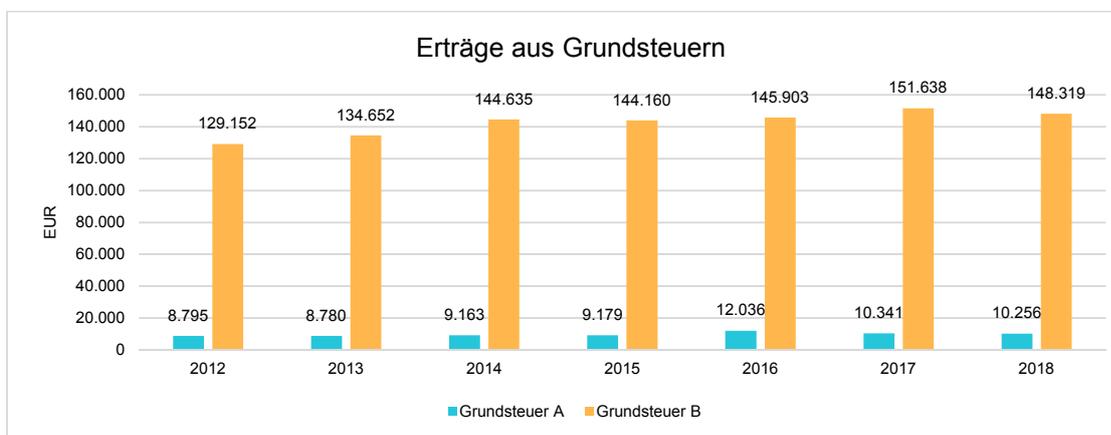
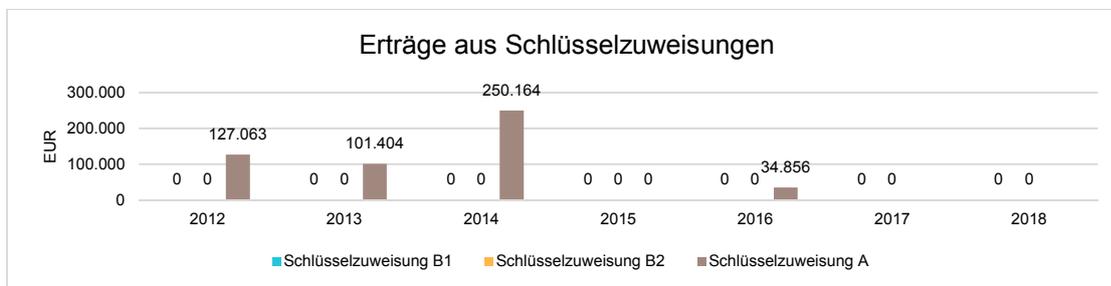
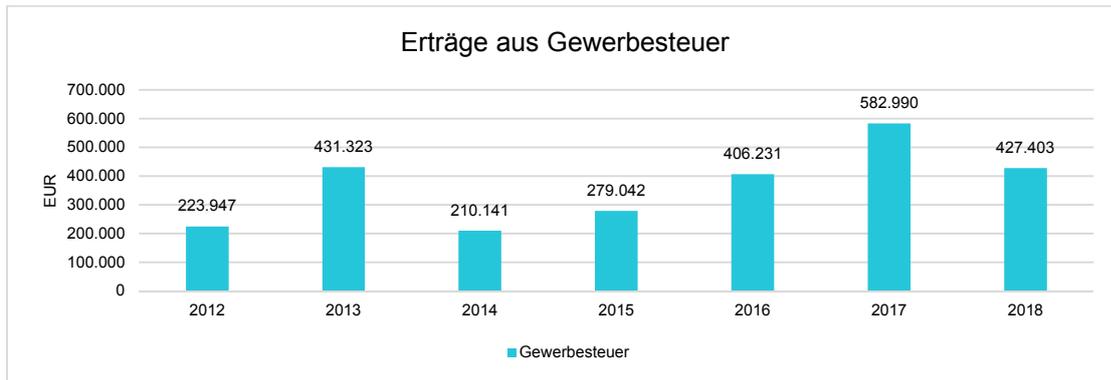


## 7.2 Entwicklung von wesentlichen Erträgen und Aufwendungen

### Bisherige Entwicklung der Erträge

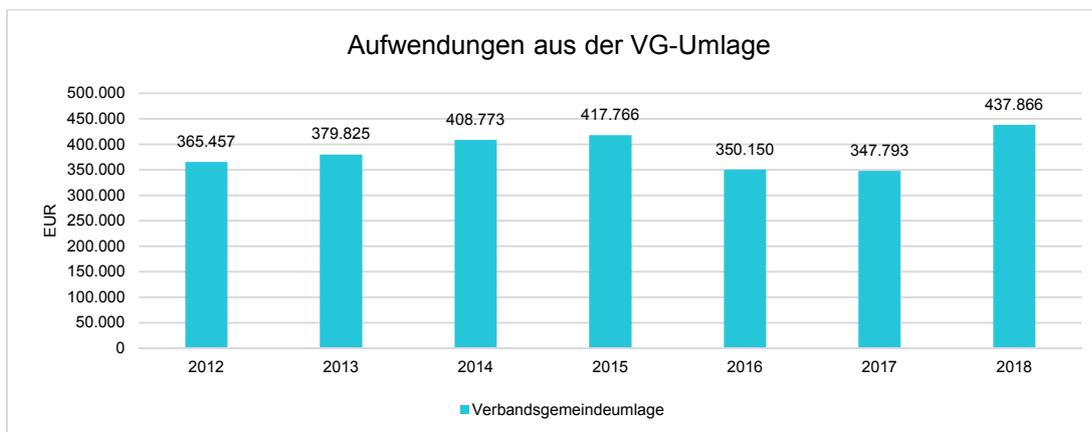
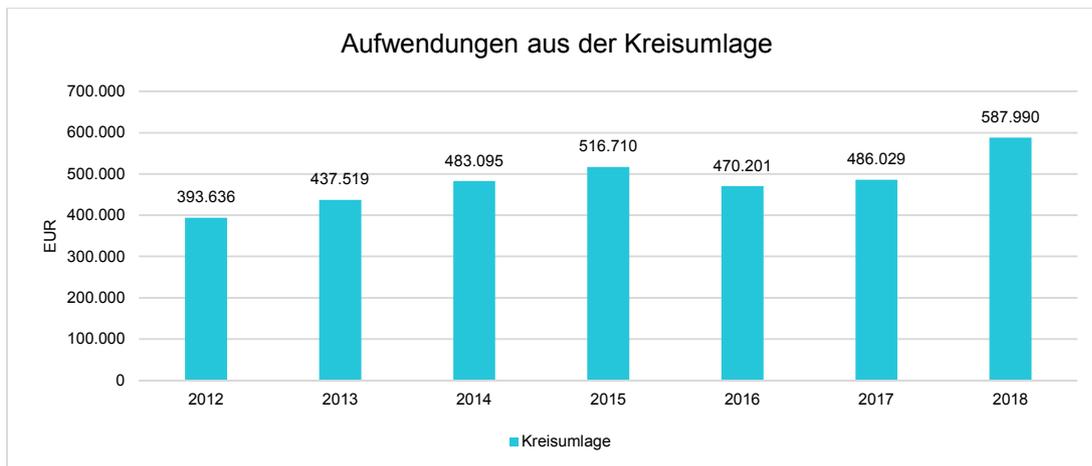
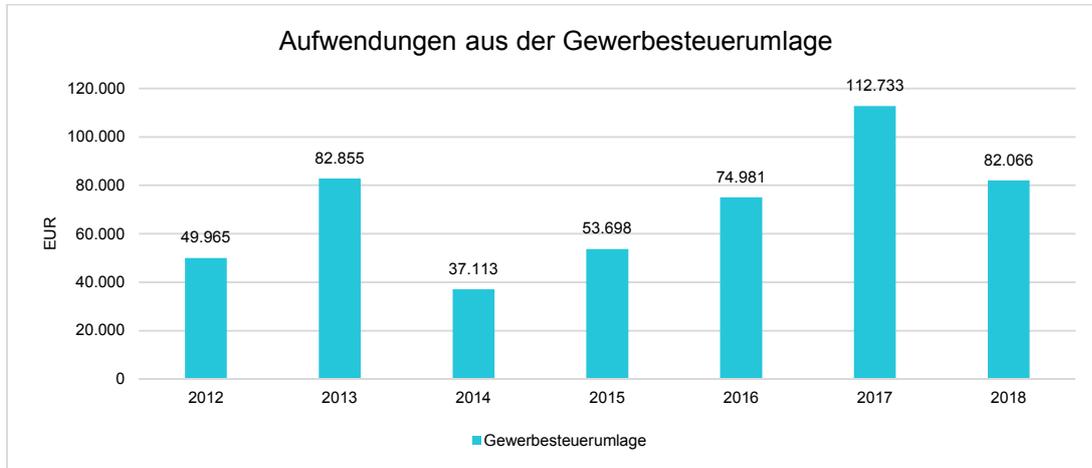
Um die zukünftige örtliche Situation besser einschätzen zu können, dienen die bisherigen Entwicklungen der Aufwendungen und Erträge als Anhaltspunkt. Dargestellt werden einige wesentlichen Aufwendungen und Erträge der Gemeinde.

#### 7.2.1 Bisherige Entwicklung der Erträge





## 7.2.2 Bisherige Entwicklung der Aufwendungen





### 7.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Jahr	Einwohner	Veränderung gegenüber Vorjahr in %
2014	1.454	
2015	1.425	-1,99
2016	1.425	0,00
2017	1.428	0,21
2018	1.411	-1,19

### 7.4 Ausblick über die zukünftige Entwicklung

Die Entwicklung des Steueraufkommens wurde vom Arbeitskreis „Steuerschätzung“ im Oktober 2018 auf der Basis des geltenden Steuerrechts für die Jahre 2018 bis 2023 geschätzt. Demnach kann weiterhin mit steigenden Steuereinnahmen gerechnet werden.

Bei der Betrachtung der einzelnen Steuerarten ist mit folgenden Zuwachsraten zu rechnen:

Steuer	Entwicklung in % p.a.				
	2019	2020	2021	2022	2023
Gewerbsteuer	-6,9	+3,6	+3,3	+2,7	+2,8
Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	+3,3	+4,1 bis +4,7			
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-1,7	+2,5 bis +3,2			
Grundsteuer B	+1,2	+1,0			
Grundsteuer A	-0,3	-0,3 bis +0,1			

Die Nivellierungssätze für die Grundsteuer A (300 v.H.), die Grundsteuer B (365 v.H.) und für die Gewerbesteuer (365 v.H.) wurden nach der Erhöhung in 2014 nicht verändert.

Die Haushalts- und Finanzsituation von vielen Gemeinden und Gemeindeverbänden ist nach wie vor sehr angespannt. Die Anspannung zeigt sich insbesondere an den Verbindlichkeiten aus Krediten (Investitionskredite und Liquiditätskredite), wobei der Rechnungshof Rheinland-Pfalz in seinem Kommunalbericht 2018 positiv festgestellt hat, dass erstmals seit Jahren im Haushaltsjahr 2017 die Gesamtverschuldung um -1,9 v.H. zurückgeführt werden konnte.

Die Gründe für die nach wie vor angespannte Haushalts- und Finanzsituation sind vielfältig. Im Interesse der kommunalen Selbstverwaltung muss es daher oberstes Ziel sein, den Haushaltsausgleich zu erreichen, den bisherigen Aufwuchs der Kredite zur Liquiditätssicherung zu bremsen bzw. das Liquiditätskreditniveau zurückzuführen. Sofern sich die gute konjunkturelle Entwicklung und das niedrige Zinsniveau fortsetzen sowie die Konsolidierungsbemühungen konsequent umgesetzt werden, bestehen gute Chancen zur Verbesserung der Haushaltssituation.

Insbesondere Gemeinden und Gemeindeverbände mit unausgeglichene Ergebnis- und Finanzhaushalten sind permanent, auch über die im Rahmen des „Kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz, (KEF-RP) vereinbarten Maßnahmen hinaus, gefordert, langfristig wirksame Konsolidierungsmaßnahmen zu verwirklichen; dies gilt auch im Bereich der Wahrnehmung von Pflichtaufgaben der Selbstverwaltung. Im Rahmen eines strikten Haushaltskonsolidierungskurses sind alle gestaltbaren



Möglichkeiten vorrangig zur Ausgabenreduzierung sowie zur Ausschöpfung der eigenen Einnahmequellen zu nutzen, um Einnahmen und Ausgaben in Einklang zu bringen.

Aufgrund der Fortentwicklung des kommunalen Finanzausgleichs wurde mit dem Sechsten Landesgesetz zur Änderung des Landesfinanzausgleichsgesetzes vom 10. Oktober 2018 die Berechnungen für die Zuweisungen der §§ 8, 9, 9a und 10 umgesetzt. Durch die Fortentwicklung wird eine rückwirkend zum 01.01.2018 verbesserte Berechnungen zu den Schlüsselzuweisungen erreicht.

Darüber hinaus wird die Umlage „Fonds Deutsche Einheit“ ab dem Jahr 2019 nicht mehr erhoben.

Für alle zugehörigen Kommunen mit unausgeglichenem Haushalt gilt weiterhin, dass Maßnahmen nur dann umgesetzt werden können, wenn sie dringend notwendig und unabweisbar sind.

Bis auf eine Ausnahme haben gem. § 95 Abs. 5 GemO ab 2017 alle Gemeinden der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim einen Doppelhaushalt aufgestellt.

Die gem. Gemeindehaushaltsverordnung noch einzuführende Kosten- und Leistungsrechnung wird auf einen späteren Zeitpunkt verschoben, da vordringlich die doppischen Haushaltspläne und die Jahresabschlüsse erstellt werden müssen.

Die GemHVO wurde geändert und verwendete Vordrucke angepasst. Für den Bereich der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim werden die neuen Vordrucke seit 2018 verwendet.

Unter Beachtung des maßgeblichen EU-Rechts wurde die Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts mit Einführung des § 2 b UStG neu definiert. Die Neuregelung kann in einzelnen Bereichen zu einer Ausdehnung der Steuerbarkeit führen. Das vom Gesetzgeber eingeräumte Optionsrecht zur Anwendung der bisherigen Rechtslage bis zum 31.12.2020 wurde von allen Gemeinden der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim ausgeübt. Bis Ende 2020 ist zu prüfen, ob zukünftig einzelne Bereiche der Besteuerung zu unterwerfen sind.

## **7.5 Ausblick für das Haushaltsfolgejahr**

Am 27.02.2019 beschloss der Ortsgemeinderat den Doppelhaushalt für die Haushaltsjahre 2019 und 2020. Die vorgesehene Kreditaufnahme wurde durch die Aufsichtsbehörde für das Haushaltsjahr 2019 nicht genehmigt. Die Nichtbeachtung des Haushaltsausgleiches wurde beanstandet.

In 2019 konnte der Ergebnishaushalt nur mit einem Fehlbedarf von 160.900 Euro festgesetzt werden. Als größere Maßnahmen sind vorgesehen:

- die Baumpflegemaßnahmen im Rahmen des Baumkatasters,
- die Sanierung der Risse in den Straßendecken,
- die Reparatur der Friedhofswege,
- und der besondere Unterhaltungsbedarf bei den Feldwegen (Finanzierung über Wegebaubeiträge).

Im Wirtschaftsjahr 2018 wird im Finanzhaushalt mit einem Fehlbedarf von 197.100 Euro gerechnet. Der Ausgleich kann nur durch eine Erhöhung der Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeinde erfolgen.

Als größere Maßnahme wurde Anschaffung Einbauküche (20.000 Euro) geplant, aber von der Kommunalaufsicht nicht genehmigt.



Im Wirtschaftsjahr 2019 wird im Finanzhaushalt mit einem Fehlbedarf von 115.200 Euro gerechnet, der sich um die Tilgung der lfd. Darlehen noch um 7.300 Euro erhöht.

## 7.6 Ausblick auf das übernächste Haushaltsjahr

Im kommenden Wirtschaftsjahr wird der **Ergebnishaushalt** mit einem Fehlbedarf von 108.900 € festgesetzt. Die Steuerkraftprognosen sind beim Gemeindeanteil Einkommensteuer und Umsatzsteuer weiterhin leicht steigend.

Besonderheiten bilden in Jahr 2020:

- Anschaffung Spielgeräte (1.000 €),
- die Überprüfung der Verkehrssicherung von Bäumen und die daraus entstandene Pflege (14.000 €),
- Instandsetzung von Feldwirtschaftswegen (8.000 €, Finanzierung durch Wegebaubeiträge).

Aufgrund der angespannten finanziellen Lage wird auch dieser Haushalt durch Anstrengungen zum Erreichen eines ausgeglichenen Haushaltes geprägt sein.

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen im **Finanzhaushalt** beträgt 65.900 €.

Im **Investitionshaushalt** ergibt sich lediglich durch Grabnutzungsentgelte ein Überschuss von 5.000 €. Es wurden keine neuen Investitionen geplant. Nach Berücksichtigung der laufenden Tilgung mit 7.400 € wird der insgesamt entstehende Finanzmittelfehlbetrag von 68.300 € als Zunahme der Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeinde (Kassenkredit) ausgewiesen.

## 8 Risikoberichterstattung

### 8.1 Besondere Geschäftsrisiken

Die Gemeinde ist bei den Einnahmen und Erträgen im Wesentlichen von der Entwicklung der Steuern und von möglichen Zuwendungen abhängig. In 2018 beliefen sich die Erträge aus Verwaltungstätigkeit auf 1.563.728,02 Euro.

Die Anteile der wesentlichen Erträge wird aus folgender Übersicht ersichtlich:

#### Wesentliche Erträge der Gemeinde

	2018
Gewerbsteuer	427.403
Anteil Einkommenssteuer	554.514
Grundsteuer	158.575
Anteil Umsatzsteuer	65.458

Das Risiko für die Gemeinde besteht insbesondere darin, dass diese Einnahmequellen stark von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf bestimmt werden. Die Abhängigkeit von



nur wenigen großen Ertragsquellen und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellen erhebliche Risiken für die Gemeinde dar.

Die Einflussmöglichkeiten der Gemeinde auf die Entwicklung der Steuererträge sind stark begrenzt. (z. B. Ansiedlung von Gewerbebetrieben). Erhöhungen von Steuerhebesätzen können sogar kontraproduktive Auswirkungen nach sich ziehen.

#### Allgemeine Risiken

Die laufende Entwicklung des Geschäfts wird über den Plan-Ist-Vergleich ständig überwacht.

### **8.2 Risikosicherung**

Für den Bereich des Vergabewesens finden die Vorschriften der VOB (Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen) Anwendung.

Die Grundstücksverwaltung erfolgt im Rahmen der Liegenschaftsverwaltung durch die Verbandsgemeinde Bad Sobernheim. Abgeschlossene Kaufverträge werden in bestehenden Dokumentationen geführt.

Ein spezielles Controlling ist bisher noch nicht eingerichtet. Im Rahmen der laufenden Haushaltsüberwachung ist jedoch sichergestellt, dass rechtzeitig auf entsprechende Veränderungen im Einnahmen- und Ausgabenbereich reagiert werden kann.

Eine interne Revision existiert nicht. Die Umsetzung von Feststellungen und Empfehlungen des Rechnungsprüfungsausschusses sowie der überörtlichen Prüfung wird im Laufe späterer Prüfungen nachvollzogen.

Merxheim, den

---

Egon Eckhardt

(Ortsbürgermeister)

## Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2018

### Summen je Abschlussposten-Nr.

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2017	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2017	Zuschreib. in 2018	Abschreib. in 2018	Umbuch. / Umglied. in 2018	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2018	Restbuchwert 31.12.2018	Restbuchwert 31.12.2017	Durchschnittl. Abschreib.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Anlagevermögen	13.455.328,69	130.450,78	0,00	0,00	13.585.779,47	5.177.291,27	0,00	183.195,48	0,00	0,00	5.360.486,75	8.225.292,72	8.278.037,42	1,35	60,54	0,00
1.	Anlagevermögen	13.455.328,69	130.450,78	0,00	0,00	13.585.779,47	5.177.291,27	0,00	183.195,48	0,00	0,00	5.360.486,75	8.225.292,72	8.278.037,42	1,35	60,54	0,00
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	60.300,00	0,00	0,00	0,00	60.300,00	28.080,00	0,00	6.030,00	0,00	0,00	34.110,00	26.190,00	32.220,00	10,00	43,43	0,00
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	60.300,00	0,00	0,00	0,00	60.300,00	28.080,00	0,00	6.030,00	0,00	0,00	34.110,00	26.190,00	32.220,00	10,00	43,43	0,00
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	60.300,00	0,00	0,00	0,00	60.300,00	28.080,00	0,00	6.030,00	0,00	0,00	34.110,00	26.190,00	32.220,00	10,00	43,43	0,00
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	60.300,00	0,00	0,00	0,00	60.300,00	28.080,00	0,00	6.030,00	0,00	0,00	34.110,00	26.190,00	32.220,00	10,00	43,43	0,00
Summe 1.1.2.		60.300,00	0,00	0,00	0,00	60.300,00	28.080,00	0,00	6.030,00	0,00	0,00	34.110,00	26.190,00	32.220,00	10,00	43,43	0,00
Summe 1.1.2.		60.300,00	0,00	0,00	0,00	60.300,00	28.080,00	0,00	6.030,00	0,00	0,00	34.110,00	26.190,00	32.220,00	10,00	43,43	0,00
Summe 1.1.		60.300,00	0,00	0,00	0,00	60.300,00	28.080,00	0,00	6.030,00	0,00	0,00	34.110,00	26.190,00	32.220,00	10,00	43,43	0,00
Summe 1.1.		60.300,00	0,00	0,00	0,00	60.300,00	28.080,00	0,00	6.030,00	0,00	0,00	34.110,00	26.190,00	32.220,00	10,00	43,43	0,00
1.2.	Sachanlagen	13.394.998,01	130.450,78	0,00	0,00	13.525.448,79	5.149.211,27	0,00	177.165,48	0,00	0,00	5.326.376,75	8.199.072,04	8.245.786,74	1,31	60,62	0,00
1.2.	Sachanlagen	13.394.998,01	130.450,78	0,00	0,00	13.525.448,79	5.149.211,27	0,00	177.165,48	0,00	0,00	5.326.376,75	8.199.072,04	8.245.786,74	1,31	60,62	0,00
1.2.1.	Wald, Forsten	581.445,40	0,00	0,00	0,00	581.445,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	581.445,40	581.445,40	0,00	100,00	0,00	0,00
1.2.1.	Wald, Forsten	581.445,40	0,00	0,00	0,00	581.445,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	581.445,40	581.445,40	0,00	100,00	0,00	0,00
Summe 1.2.1.		581.445,40	0,00	0,00	0,00	581.445,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	581.445,40	581.445,40	0,00	100,00	0,00	0,00
Summe 1.2.1.		581.445,40	0,00	0,00	0,00	581.445,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	581.445,40	581.445,40	0,00	100,00	0,00	0,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	228.659,24	0,00	0,00	21.421,09	250.080,33	65.965,48	0,00	741,48	0,00	0,00	66.706,96	183.373,37	162.693,76	0,30	73,33	0,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	228.659,24	0,00	0,00	21.421,09	250.080,33	65.965,48	0,00	741,48	0,00	0,00	66.706,96	183.373,37	162.693,76	0,30	73,33	0,00
Summe 1.2.2.		228.659,24	0,00	0,00	21.421,09	250.080,33	65.965,48	0,00	741,48	0,00	0,00	66.706,96	183.373,37	162.693,76	0,30	73,33	0,00
Summe 1.2.2.		228.659,24	0,00	0,00	21.421,09	250.080,33	65.965,48	0,00	741,48	0,00	0,00	66.706,96	183.373,37	162.693,76	0,30	73,33	0,00
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.865.384,23	0,00	0,00	0,00	2.865.384,23	1.016.824,88	0,00	41.083,55	0,00	0,00	1.057.908,43	1.807.475,80	1.848.559,35	1,43	63,08	0,00
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.865.384,23	0,00	0,00	0,00	2.865.384,23	1.016.824,88	0,00	41.083,55	0,00	0,00	1.057.908,43	1.807.475,80	1.848.559,35	1,43	63,08	0,00
Summe 1.2.3.		2.865.384,23	0,00	0,00	0,00	2.865.384,23	1.016.824,88	0,00	41.083,55	0,00	0,00	1.057.908,43	1.807.475,80	1.848.559,35	1,43	63,08	0,00
Summe 1.2.3.		2.865.384,23	0,00	0,00	0,00	2.865.384,23	1.016.824,88	0,00	41.083,55	0,00	0,00	1.057.908,43	1.807.475,80	1.848.559,35	1,43	63,08	0,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	9.102.770,32	377,20	0,00	507.991,82	9.611.139,34	3.905.601,76	0,00	131.703,79	0,00	0,00	4.037.305,55	5.573.833,79	5.197.168,56	1,37	57,99	0,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	9.102.770,32	377,20	0,00	507.991,82	9.611.139,34	3.905.601,76	0,00	131.703,79	0,00	0,00	4.037.305,55	5.573.833,79	5.197.168,56	1,37	57,99	0,00
Summe 1.2.4.		9.102.770,32	377,20	0,00	507.991,82	9.611.139,34	3.905.601,76	0,00	131.703,79	0,00	0,00	4.037.305,55	5.573.833,79	5.197.168,56	1,37	57,99	0,00
Summe 1.2.4.		9.102.770,32	377,20	0,00	507.991,82	9.611.139,34	3.905.601,76	0,00	131.703,79	0,00	0,00	4.037.305,55	5.573.833,79	5.197.168,56	1,37	57,99	0,00
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	42.176,77	0,00	0,00	0,00	42.176,77	32.999,00	0,00	375,00	0,00	0,00	33.374,00	8.802,77	9.177,77	0,89	20,87	0,00
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	42.176,77	0,00	0,00	0,00	42.176,77	32.999,00	0,00	375,00	0,00	0,00	33.374,00	8.802,77	9.177,77	0,89	20,87	0,00
Summe 1.2.6.		42.176,77	0,00	0,00	0,00	42.176,77	32.999,00	0,00	375,00	0,00	0,00	33.374,00	8.802,77	9.177,77	0,89	20,87	0,00
Summe 1.2.6.		42.176,77	0,00	0,00	0,00	42.176,77	32.999,00	0,00	375,00	0,00	0,00	33.374,00	8.802,77	9.177,77	0,89	20,87	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	15.200,00	0,00	0,00	0,00	15.200,00	8.386,33	0,00	1.220,04	0,00	0,00	9.606,37	5.593,63	6.813,67	8,03	36,80	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	15.200,00	0,00	0,00	0,00	15.200,00	8.386,33	0,00	1.220,04	0,00	0,00	9.606,37	5.593,63	6.813,67	8,03	36,80	0,00
Summe 1.2.7.		15.200,00	0,00	0,00	0,00	15.200,00	8.386,33	0,00	1.220,04	0,00	0,00	9.606,37	5.593,63	6.813,67	8,03	36,80	0,00
Summe 1.2.7.		15.200,00	0,00	0,00	0,00	15.200,00	8.386,33	0,00	1.220,04	0,00	0,00	9.606,37	5.593,63	6.813,67	8,03	36,80	0,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	129.283,94	3.367,70	0,00	0,00	132.651,64	119.433,82	0,00	2.041,62	0,00	0,00	121.475,44	11.176,20	9.850,12	1,54	8,43	0,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	129.283,94	3.367,70	0,00	0,00	132.651,64	119.433,82	0,00	2.041,62	0,00	0,00	121.475,44	11.176,20	9.850,12	1,54	8,43	0,00

## Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2018

### Summen je Abschlussposten-Nr.

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
	Stand zum 31.12.2017	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2017	Zuschreib. in 2018	Abschreib. in 2018	Umbuch. / Umglied. in 2018	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2018	Restbuchwert 31.12.2018	Restbuchwert 31.12.2017	Durchschnittl. Abschreib.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Summe 1.2.8.	129.283,94	3.367,70	0,00	0,00	132.651,64	119.433,82	0,00	2.041,62	0,00	0,00	121.475,44	11.176,20	9.850,12	1,54	8,43	0,00
Summe 1.2.8.	129.283,94	3.367,70	0,00	0,00	132.651,64	119.433,82	0,00	2.041,62	0,00	0,00	121.475,44	11.176,20	9.850,12	1,54	8,43	0,00
1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	430.078,11	126.705,88	0,00	-529.412,91	27.371,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.371,08	430.078,11	0,00	100,00	0,00
1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	430.078,11	126.705,88	0,00	-529.412,91	27.371,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.371,08	430.078,11	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.10.	430.078,11	126.705,88	0,00	-529.412,91	27.371,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.371,08	430.078,11	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.10.	430.078,11	126.705,88	0,00	-529.412,91	27.371,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.371,08	430.078,11	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.	13.394.998,01	130.450,78	0,00	0,00	13.525.448,79	5.149.211,27	0,00	177.165,48	0,00	0,00	5.326.376,75	8.199.072,04	8.245.786,74	1,31	60,62	0,00
Summe 1.2.	13.394.998,01	130.450,78	0,00	0,00	13.525.448,79	5.149.211,27	0,00	177.165,48	0,00	0,00	5.326.376,75	8.199.072,04	8.245.786,74	1,31	60,62	0,00
1.3. Finanzanlagen	30,68	0,00	0,00	0,00	30,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,68	30,68	0,00	100,00	0,00
1.3. Finanzanlagen	30,68	0,00	0,00	0,00	30,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,68	30,68	0,00	100,00	0,00
1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	30,68	0,00	0,00	0,00	30,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,68	30,68	0,00	100,00	0,00
1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	30,68	0,00	0,00	0,00	30,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,68	30,68	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.7.	30,68	0,00	0,00	0,00	30,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,68	30,68	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.7.	30,68	0,00	0,00	0,00	30,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,68	30,68	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.	30,68	0,00	0,00	0,00	30,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,68	30,68	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.	30,68	0,00	0,00	0,00	30,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,68	30,68	0,00	100,00	0,00
Summe Anlagevermögen	13.455.328,69	130.450,78	0,00	0,00	13.585.779,47	5.177.291,27	0,00	183.195,48	0,00	0,00	5.360.486,75	8.225.292,72	8.278.037,42	1,35	60,54	0,00
Summe Anlagevermögen	13.455.328,69	130.450,78	0,00	0,00	13.585.779,47	5.177.291,27	0,00	183.195,48	0,00	0,00	5.360.486,75	8.225.292,72	8.278.037,42	1,35	60,54	0,00

## Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Sonderposten - 2018

### Summen je Abschlussposten-Nr.

Pos.	Sonderposten	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Auflösungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2017	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Auflösung zum 31.12.2017	Zuschreib. in 2018	Auflösung in 2018	Umbuch. / Umglied. in 2018	Aufgelauf. Auflös. auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12.2018	Restbuchwert 31.12.2018	Restbuchwert 31.12.2017	Durchschnittl. Auflös.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
2.	Sonderposten	7.312.877,64	125.207,12	11.678,99	0,00	7.426.405,77	3.183.134,95	0,00	142.642,81	0,00	0,00	3.325.777,76	4.100.628,01	4.129.742,69	1,92	55,22	0,00
2.	Sonderposten	7.312.877,64	125.207,12	11.678,99	0,00	7.426.405,77	3.183.134,95	0,00	142.642,81	0,00	0,00	3.325.777,76	4.100.628,01	4.129.742,69	1,92	55,22	0,00
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	7.148.826,80	116.006,80	11.678,99	0,00	7.253.154,61	3.132.398,84	0,00	136.219,05	0,00	0,00	3.268.617,89	3.984.536,72	4.016.427,96	1,88	54,94	0,00
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	7.148.826,80	116.006,80	11.678,99	0,00	7.253.154,61	3.132.398,84	0,00	136.219,05	0,00	0,00	3.268.617,89	3.984.536,72	4.016.427,96	1,88	54,94	0,00
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	2.396.506,28	76.916,55	10.097,59	88.590,02	2.551.915,26	1.037.686,08	0,00	51.433,87	0,00	0,00	1.089.119,95	1.462.795,31	1.358.820,20	2,02	57,32	0,00
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	2.396.506,28	76.916,55	10.097,59	88.590,02	2.551.915,26	1.037.686,08	0,00	51.433,87	0,00	0,00	1.089.119,95	1.462.795,31	1.358.820,20	2,02	57,32	0,00
Summe 2.2.1.		2.396.506,28	76.916,55	10.097,59	88.590,02	2.551.915,26	1.037.686,08	0,00	51.433,87	0,00	0,00	1.089.119,95	1.462.795,31	1.358.820,20	2,02	57,32	0,00
Summe 2.2.1.		2.396.506,28	76.916,55	10.097,59	88.590,02	2.551.915,26	1.037.686,08	0,00	51.433,87	0,00	0,00	1.089.119,95	1.462.795,31	1.358.820,20	2,02	57,32	0,00
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	4.388.007,04	0,00	0,00	300.078,88	4.688.085,92	2.094.712,76	0,00	84.785,18	0,00	0,00	2.179.497,94	2.508.587,98	2.293.294,28	1,81	53,51	0,00
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	4.388.007,04	0,00	0,00	300.078,88	4.688.085,92	2.094.712,76	0,00	84.785,18	0,00	0,00	2.179.497,94	2.508.587,98	2.293.294,28	1,81	53,51	0,00
Summe 2.2.2.		4.388.007,04	0,00	0,00	300.078,88	4.688.085,92	2.094.712,76	0,00	84.785,18	0,00	0,00	2.179.497,94	2.508.587,98	2.293.294,28	1,81	53,51	0,00
Summe 2.2.2.		4.388.007,04	0,00	0,00	300.078,88	4.688.085,92	2.094.712,76	0,00	84.785,18	0,00	0,00	2.179.497,94	2.508.587,98	2.293.294,28	1,81	53,51	0,00
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	364.313,48	39.090,25	1.581,40	-388.668,90	13.153,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.153,43	364.313,48	0,00	100,00	0,00
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	364.313,48	39.090,25	1.581,40	-388.668,90	13.153,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.153,43	364.313,48	0,00	100,00	0,00
Summe 2.2.3.		364.313,48	39.090,25	1.581,40	-388.668,90	13.153,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.153,43	364.313,48	0,00	100,00	0,00
Summe 2.2.3.		364.313,48	39.090,25	1.581,40	-388.668,90	13.153,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.153,43	364.313,48	0,00	100,00	0,00
Summe 2.2.		7.148.826,80	116.006,80	11.678,99	0,00	7.253.154,61	3.132.398,84	0,00	136.219,05	0,00	0,00	3.268.617,89	3.984.536,72	4.016.427,96	1,88	54,94	0,00
Summe 2.2.		7.148.826,80	116.006,80	11.678,99	0,00	7.253.154,61	3.132.398,84	0,00	136.219,05	0,00	0,00	3.268.617,89	3.984.536,72	4.016.427,96	1,88	54,94	0,00
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	164.050,84	9.200,32	0,00	0,00	173.251,16	50.736,11	0,00	6.423,76	0,00	0,00	57.159,87	116.091,29	113.314,73	3,71	67,01	0,00
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	164.050,84	9.200,32	0,00	0,00	173.251,16	50.736,11	0,00	6.423,76	0,00	0,00	57.159,87	116.091,29	113.314,73	3,71	67,01	0,00
Summe 2.5.		164.050,84	9.200,32	0,00	0,00	173.251,16	50.736,11	0,00	6.423,76	0,00	0,00	57.159,87	116.091,29	113.314,73	3,71	67,01	0,00
Summe 2.5.		164.050,84	9.200,32	0,00	0,00	173.251,16	50.736,11	0,00	6.423,76	0,00	0,00	57.159,87	116.091,29	113.314,73	3,71	67,01	0,00
Summe Sonderposten		7.312.877,64	125.207,12	11.678,99	0,00	7.426.405,77	3.183.134,95	0,00	142.642,81	0,00	0,00	3.325.777,76	4.100.628,01	4.129.742,69	1,92	55,22	0,00
Summe Sonderposten		7.312.877,64	125.207,12	11.678,99	0,00	7.426.405,77	3.183.134,95	0,00	142.642,81	0,00	0,00	3.325.777,76	4.100.628,01	4.129.742,69	1,92	55,22	0,00

Forderungsübersicht 2018 OG Merxheim									
lfd. Nr.	Art. (gem. § 47 Abs. 4 Nr.2.2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12. Haushaltsjahr mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. 12. Haushaltsjahr (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12. Haushaltsjahr	Stand der Wert- berichtigungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr (Bilanzwert)	Stand zum 31.12. Haushalts- vorjahr (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
in EUR <sup>1</sup>									
<b>1</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>66.010</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66.010</b>	<b>0</b>	<b>11.859</b>	<b>54.151</b>	<b>166.247</b>
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	60.058	0	0	60.058	0	11.859	48.199	159.003
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.505	0	0	5.505	0	0	5.505	1.818
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0			0			0	0
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0			0			0	0
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0			0	0	0	0	0
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	251	0	0	251	0	0	251	3.059
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	196			196	0	0	196	2.367

<sup>1</sup> Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

Verbindlichkeitenübersicht 2018 OG Merxheim										
lfd. Nr.	Art. (gem. § 47 Abs. 5 Nr.4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12. Haushaltsjahr mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. 12. Haushaltsjahr (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12. Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12. Haushalts- vorjahr (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
in EUR <sup>1</sup>										
1	Anleihen									
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme			223.941	223.941		223.941			231.106
	davon:									
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für Investitionen			223.941	223.941		223.941			231.106
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme zur Liquiditätssicherung									
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen									
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen									
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.595			5.595		5.595			194
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen									
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen									
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht									
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0			0		0			
12	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	177.651			177.651		177.651			231.375
13	sonstige Verbindlichkeiten	4.036			4.036		4.036			3.933
14	<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>187.282</b>		<b>223.941</b>	<b>411.223</b>		<b>411.223</b>			<b>466.608</b>

<sup>1</sup> Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

# Übersicht über die über das Jahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

(gem. § 17 Gemeindehaushaltsverordnung GemHVO)

Folgende Beträge werden mit Haushaltsermächtigung von 2018 nach 2019 übertragen, da die Maßnahmen erst in 2018 ausgeführt bzw. fortgesetzt werden:

Teil-haushalt	Leistung	Konto/Projekt	Maßnahme	€
2	11420	14311/100	Verkauf Gewerbegrundstück Rohsborn	50.000,00
2	57313	233142-10	Landesförderung zur Beleuchtungssanierung LED MZH	45.000,00
			<b>ges. Einnahmen</b>	<b>95.000,00</b>
2	11420	0223-100	Ankauf Gartenland "Braumbachsgasse"	-2.200,00
2	11420	0292-14	Gründerwerb Erweiterung NBG "Vor der Burg"	-396.600,00
2	54101	096-14	Planungskosten der Erschließungsstraße NBG "Vor der Burg"	-86.000,00
2	57313	0960-10	Beleuchtungssanierung LED MZH	-50.000,00
			<b>ges. Ausgaben investiv</b>	<b>-534.800,00</b>
2	11420	5652	Verlust aus dem Verkauf Gewerbefläche Rohsborn	-187.000,00
2	51101	5625	Erstellung Bebauungsplan f. d. NBG "Vor der Burg"	-47.000,00
2	55591	5233	Unterhaltung Wirtschaftswege	-15.000,00
			<b>ges. Ausgaben Aufwand</b>	<b>-249.000,00</b>
			<b>ges. Ausgaben</b>	<b>-783.800,00</b>
<b>Saldo Ermächtigungen</b>				<b><u>-688.800,00</u></b>

# Aufstellungsvermerk

zum Jahresabschluss 2018 der Ortsgemeinde Merxheim

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

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

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

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

Der Jahresabschluss der Ortsgemeinde Merxheim zum 31.12.2018 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt und wird hiermit gem. § 110 GemO zur Prüfung vorgelegt.

Merxheim, den 25.05.2020

Egon Eckhardt  
**(Ortsbürgermeister)**

**Produktplan (Leistungsplan) Ortsgemeinde Merxheim**


---

<b>Produkt</b>	<b>Bezeichnung</b>
11101	Verwaltungssteuerung
11131	Öffentlichkeitsarbeit
11420	Liegenschaften
11431	Bauhof
36521	Kindertagesstätte (Kindergarten)
36613	Spielplätze u. ä.
42411	Sportplatz
51101	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
54101	Gemeindestraßen (einschl. Verkehrsausstattung, Beleuchtung, Reinigung, Konzessionsabgabe)
55111	Öffentliche Grünflächen, Parkanlagen
55120	Freizeitgelände Winchendeller Weiher+Wanderwege
55201	Gewässerunterhaltung
55301	Friedhofs- und Bestattungswesen
55511	Waldwirtschaft (Rohholz, Sägeholz, Brennholz)
55591	Feldwege, Landwirtschaftswege, Wirtschaftswege
57312	Altes Rathaus
57313	Mehrzweckhalle
57314	Mehrzweckgebäude "Alte Schule"
61101	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
61201	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
61251	Ein- und Auszahlung für Kredite

## Abkürzungsverzeichnis

Abkürzung	Bezeichnung	Abkürzung	Bezeichnung
Abs.	Absatz	jährl.	jährlich
a.d.	an den / an der	k.A.	keine Angaben
ähnl.	ähnliche	KAG	Kommunales Abgabengesetz
AG	Aktiengesellschaft	KEF - RP	Kommunaler Entschuldungsfond Rheinlan-Pfalz
AHK	Anschaffungs-/Herstellungskosten	KFZ	Kraftfahrzeug
AiB	Anlaen im Bau	KomDoppikLG	Landesgesetz zur Einführung der kommunalen Doppik
ALB	Automatisiertes Liegenschaftsbuch	Ktn.	Konten
Anl.	Anlagen	Kto.	Konto
AO	Abgabenordnung	kumm.	kumuliert
Aufw.	Aufwendungen	kurzfr.	kurzfristig
BetrAVG	Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen	langfr.	langfristig
BewR	Bewertungsrichtlinien	LB Bayern	Landesbank Bayern
Bl.	Blatt	LED	Leuchtdioden-Technik
bspw.	beispielsweise	lfd.	laufende/s
bzw.	beziehungsweise	mbH	mit beschränkter Haftung
ca.	circa	Mio.	Millionen
Darl.	Darlehen	Mrd.	Milliarden
e.V.	eingetragener Verein	MSA	Mattheiser Sommer Akdadmie
EDV	Elektronische Daten Verarbeitung	NBG	Neubaugebiet
eG	eingetragenen Genossenschaft	NK	Nebenkosten
ehem.	ehemalig	Nr.	Nummer
einschl.	einschließlich	OG	Ortsgemeinde
Erst.	Erstattung	p.a.	per anno
etc.	et cetera	PKW	Personenkraftwagen
f.	für	Pos.	Position
Fa.	Firma	PPA	Pfälzische Pensionsanstalt
ff.	fort folgende	rd.	rund
FLM	Freilichtmuseum	RM	Ratsmitglied
FW	Feuerwehr	RSt.	Rückstellung
GemEBBilBewVO	Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung	RVK	Rheinische Versorgungskasse Köln
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung	SR	Sonderrücklage
GemO	Gemeindeordnung	stat.	statistisch
GenHypBank	Genossenschafts Hypotheken Bank	techn.	technisch
GewSt.	Gewerbesteuer	teilw.	teilweise
gez.	gezeichnet	TK-Anlage	Telekommunikationsanlage
ggf.	gegebenfalls	u.	und
ggü.	gegenüber	u.a.	unter anderem / und andere
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	VE	Verpflichtungsermächtigung
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung	Verb.	Verbindlichkeiten
GStB	Gemeinde- u. Städtebund	Verr.	Verrechnung
GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Vers.	Versicherung
HGB	Handelsgesetzbuch	Verw.	Verwaltungs
Hhj.	Haushaltsjahr	VG	Verbandsgemeinde
Hhpl.	Haushaltsplan	vgl.	vergleiche
hist.	historisch	VOB	Vergabe- u. Vertragsordnung f. Bauleistungen
HHSt.	Haushaltsstelle	VoBa	Volksbank
inkl.	inklusive	VV-Afa	Abschreibungs-Verwalt.vorschrift / -Richtlinie
I-Stock	Investitions-Stock	VV-GemHSys	Verwaltungsvorschrift Gemeindehaushalts-Systematik
i.V.m.	in Verbindung mit	z.B.	zum Beispiel
J.	Jahr		