

Jahresabschluss 2019

Merxheim

Ausfertigung Nr.

**Inhaltsverzeichnis zum Jahresabschluss der
Ortsgemeinde Merxheim zum 31.12.2019**

| | Seite | |
|---|-----------|-----------|
| | von | bis |
| I. Ergebnisrechnung | 3 | 7 |
| II. Finanzrechnung | 8 | 9 |
| III. Teilrechnung | 10 | 14 |
| IV. Schlussbilanz (Vermögensrechnung) | 15 | 20 |
| V. Anhang zum Jahresabschluss | 21 | 54 |
| VI. Anlage: Rechenschaftsbericht | 55 | 84 |
| VII. Anlage: Anlagenübersicht nach Bilanzstruktur | 85 | 86 |
| VIII. Anlage: Forderungsübericht | 87 | |
| IX. Anlage: Verbindlichkeitsübersicht | 88 | |
| X. Anlage: Übertragung von Haushaltsermächtigungen | 89 | |
| XI. Aufstellungsvermerk | 90 | |
| XII. Leistungsplan der Ortsgemeinde | 91 | |
| XIII. Abkürzungsverzeichnis | 92 | |

Ergebnisrechnung 2019

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 | 1.260.102,98 | | 1.252.700,00 | 1.335.144,08 | 82.444,08 | | 75.041,10 |
| 40110000 | Grundsteuer A | 10.256,04 | | 10.600,00 | 10.143,90 | - 456,10 | | - 112,14 |
| 40120000 | Grundsteuer B | 148.318,51 | | 147.400,00 | 149.733,22 | 2.333,22 | | 1.414,71 |
| 40130000 | Gewerbesteuer | 427.403,31 | | 400.000,00 | 451.521,66 | 51.521,66 | | 24.118,35 |
| 40210000 | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 554.514,01 | | 570.000,00 | 587.285,83 | 17.285,83 | | 32.771,82 |
| 40220000 | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 65.457,90 | | 65.700,00 | 75.106,01 | 9.406,01 | | 9.648,11 |
| 40330000 | Hundesteuer | 3.571,00 | | 3.400,00 | 3.636,00 | 236,00 | | 65,00 |
| 40521000 | Familienleistungsausgleich | 50.582,21 | | 55.600,00 | 57.717,46 | 2.117,46 | | 7.135,25 |
| E2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige | 59.623,07 | | 61.600,00 | 63.045,30 | 1.445,30 | | 3.422,23 |
| 41111000 | Schlüsselzuweisung A | | | 3.000,00 | 3.245,00 | 245,00 | | 3.245,00 |
| 41320000 | Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land | 2.275,00 | | 2.300,00 | 2.275,00 | - 25,00 | | |
| 41443000 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 511,50 | | | 440,42 | 440,42 | | - 71,08 |
| 41446000 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen | | | | 250,00 | 250,00 | | 250,00 |
| 41450000 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich | | | | 2.100,00 | 2.100,00 | | 2.100,00 |
| 41451000 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen | | | | 1.300,00 | 1.300,00 | | 1.300,00 |
| 41490000 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / von Sonstigen | 3.099,70 | | 2.300,00 | 1.700,00 | - 600,00 | | - 1.399,70 |
| 41510000 | Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen | 51.433,87 | | 52.100,00 | 51.734,88 | - 365,12 | | 301,01 |
| 41590000 | Sonstige Sonderposten | | | 600,00 | | - 600,00 | | |
| 41610000 | Allgemeine Umlagen / vom Land | 2.303,00 | | 1.300,00 | | - 1.300,00 | | - 2.303,00 |
| E3 | Erträge der sozialen Sicherung | 17.810,00 | | | | | | - 17.810,00 |
| 42613000 | Leistungsbeteiligung nach dem SGB II / vom Bund / für Eingliederungsleistungen | 17.810,00 | | | | | | - 17.810,00 |
| E4 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 147.388,90 | | 105.500,00 | 88.356,23 | - 17.143,77 | | - 59.032,67 |
| 43190000 | Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige | 180,00 | | 200,00 | 30,00 | - 170,00 | | - 150,00 |
| 43210000 | Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen | 4.125,00 | | 5.200,00 | 4.481,00 | - 719,00 | | 356,00 |
| 43211000 | Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen | 2.269,02 | | 2.500,00 | 2.346,24 | - 153,76 | | 77,22 |
| 43220000 | Entgelte | 4.315,00 | | 4.000,00 | 1.905,00 | - 2.095,00 | | - 2.410,00 |
| 43230000 | Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen | 45.290,94 | | | 199,27 | 199,27 | | - 45.091,67 |

Ergebnisrechnung 2019

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 |
|-----------|--|---------------------------------|-------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| | 43700000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte | 84.785,18 | | 87.500,00 | 72.888,83 | - 14.611,17 | | - 11.896,35 |
| | 43900000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte | 6.423,76 | | 6.100,00 | 6.505,89 | 405,89 | | 82,13 |
| E5 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 26.771,84 | | 28.600,00 | 35.340,99 | 6.740,99 | | 8.569,15 |
| | 44110000 Erträge aus Verkäufen von Vorräten | 15.895,26 | | 19.900,00 | 27.404,01 | 7.504,01 | | 11.508,75 |
| | 44120000 Mieten und Pachten | 5.974,47 | | 8.700,00 | 7.130,29 | - 1.569,71 | | 1.155,82 |
| | 44190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige | 4.902,11 | | | 806,69 | 806,69 | | - 4.095,42 |
| E6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.276,00 | | 1.800,00 | 1.331,20 | - 468,80 | | 55,20 |
| | 44242000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land | 276,00 | | 300,00 | 331,20 | 31,20 | | 55,20 |
| | 44243000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 1.000,00 | | 1.500,00 | 1.000,00 | - 500,00 | | |
| E7 | Sonstige laufende Erträge | 50.755,23 | | 42.000,00 | 67.372,22 | 25.372,22 | | 16.616,99 |
| | 45120000 Bestandsveränderungen an fertigen Erzeugnissen | 838,00 | | | - 838,00 | - 838,00 | | - 1.676,00 |
| | 46110000 Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen und Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens | | | | 1.325,78 | 1.325,78 | | 1.325,78 |
| | 46220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a. | | | 100,00 | | - 100,00 | | |
| | 46250000 Konzessionsabgaben | 38.353,68 | | 38.000,00 | 39.860,35 | 1.860,35 | | 1.506,67 |
| | 46270000 Versicherungserstattungen | 1.067,85 | | | | | | - 1.067,85 |
| | 46280000 Jagdpachterträge, Pferchgelder, Weidegelder, Fischereipacht, soweit nicht zweckgebunden | 2.834,99 | | | | | | - 2.834,99 |
| | 46290000 Weitere sonstige laufende Erträge / Sonstige | 4.709,12 | | 1.300,00 | 9.346,96 | 8.046,96 | | 4.637,84 |
| | 46610000 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen | 2.574,39 | | 2.600,00 | 17.677,13 | 15.077,13 | | 15.102,74 |
| | 46620000 Erträge aus Zuschreibungen | 377,20 | | | | | | - 377,20 |
| E8 | Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit | 1.563.728,02 | | 1.492.200,00 | 1.590.590,02 | 98.390,02 | | 26.862,00 |
| E9 | Personal- und Versorgungsaufwendungen | 158.686,11 | | 142.000,00 | 134.880,29 | - 7.119,71 | | - 23.805,82 |
| | 50110000 Bürgermeister | 14.760,00 | | 15.100,00 | 15.132,00 | 32,00 | | 372,00 |
| | 50120000 Beigeordnete | 1.353,00 | | 1.500,00 | 1.478,47 | - 21,53 | | 125,47 |
| | 50140000 Rats- und Ausschussmitglieder | 1.476,00 | | 1.500,00 | 1.614,00 | 114,00 | | 138,00 |
| | 50221000 Vergütungen | 104.323,23 | | 89.200,00 | 87.054,84 | - 2.145,16 | | - 17.268,39 |
| | 50222000 Leistungszulagen | 1.736,78 | | | 1.539,88 | 1.539,88 | | - 196,90 |
| | 50320000 Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer | 6.485,97 | | 6.600,00 | 6.604,50 | 4,50 | | 118,53 |
| | 50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer | 21.854,40 | | 18.700,00 | 19.090,80 | 390,80 | | - 2.763,60 |

Ergebnisrechnung 2019

I.

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

| Ifd. 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 |
|----------|---|---------------------------------|-------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| | 50490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige | 1.987,93 | | 2.200,00 | 2.080,84 | - 119,16 | | 92,91 |
| | 50629000 Personalnebenaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige | 159,60 | | | 159,60 | 159,60 | | |
| | 50790000 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen / Sonstige | 3.377,00 | | 4.400,00 | | - 4.400,00 | | - 3.377,00 |
| | 50820000 Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer | 968,98 | | 2.600,00 | | - 2.600,00 | | - 968,98 |
| | 50900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) | 203,22 | | 200,00 | 125,36 | - 74,64 | | - 77,86 |
| E10 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 136.514,60 | 15.000,00 | 177.700,00 | 137.829,01 | - 54.870,99 | 37.772,00 | 1.314,41 |
| | 52200000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall | 55.990,63 | | 64.500,00 | 58.859,42 | - 5.640,58 | | 2.868,79 |
| | 52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen | 20.068,47 | | 35.200,00 | 11.724,53 | - 23.475,47 | 22.772,00 | - 8.343,94 |
| | 52320000 Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen | 5.553,55 | | 2.200,00 | 982,38 | - 1.217,62 | | - 4.571,17 |
| | 52330000 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens | 28.813,43 | 15.000,00 | 36.400,00 | 16.973,79 | - 34.426,21 | 15.000,00 | - 11.839,64 |
| | 52350000 Fahrzeugunterhaltung | 437,60 | | 1.000,00 | 277,04 | - 722,96 | | - 160,56 |
| | 52370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung | 866,32 | | 1.600,00 | 861,78 | - 738,22 | | - 4,54 |
| | 52380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände | 695,20 | | 3.700,00 | 5.434,46 | 1.734,46 | | 4.739,26 |
| | 52440000 Werkstättenbedarf, Saat- und Pflanzgut | 489,52 | | 800,00 | 383,83 | - 416,17 | | - 105,69 |
| | 52470000 Sonstige Verbrauchsmittel | 535,29 | | 1.200,00 | 462,88 | - 737,12 | | - 72,41 |
| | 52542000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an das Land | 4.977,93 | | 5.200,00 | 5.314,57 | 114,57 | | 336,64 |
| | 52543000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände | | | 1.500,00 | 5.480,40 | 3.980,40 | | 5.480,40 |
| | 52910000 Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / sonstige Aufwendungen für Sachleistungen | 5.685,78 | | 6.400,00 | 11.993,41 | 5.593,41 | | 6.307,63 |
| | 52911000 Aufwendungen für Sachleistungen Dorfcafé | | | | 64,17 | 64,17 | | 64,17 |
| | 52920000 Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen | 12.400,88 | | 18.000,00 | 19.016,35 | 1.016,35 | | 6.615,47 |
| E11 | Abschreibungen | 183.195,48 | | 187.600,00 | 171.525,33 | - 16.074,67 | | - 11.670,15 |
| | 53220000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen | 6.030,00 | | 6.000,00 | 6.029,94 | 29,94 | | - 0,06 |
| | 53300000 Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 741,48 | | 700,00 | 1.534,80 | 834,80 | | 793,32 |
| | 53410000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Wohnbauten | 128,04 | | 100,00 | 128,04 | 28,04 | | |
| | 53420000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sozialen Einrichtungen | 520,08 | | 500,00 | 520,08 | 20,08 | | |

Ergebnisrechnung 2019

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 |
|----------|--|---------------------------------|-------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| 53470000 | Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Verwaltungsgebäuden | 2.956,44 | | 3.000,00 | 2.956,44 | - 43,56 | | |
| 53490000 | Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden | 37.478,99 | | 37.500,00 | 37.478,00 | - 22,00 | | - 0,99 |
| 53580000 | Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen | 130.883,95 | | 135.800,00 | 118.554,84 | - 17.245,16 | | - 12.329,11 |
| 53590000 | Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen (einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte) / sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 819,84 | | 900,00 | 819,84 | - 80,16 | | |
| 53720000 | Kulturdenkmäler | 375,00 | | 400,00 | 375,00 | - 25,00 | | |
| 53810000 | Fahrzeuge | 1.220,04 | | 1.200,00 | 1.220,04 | 20,04 | | |
| 53850000 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.041,62 | | 1.500,00 | 1.908,31 | 408,31 | | - 133,31 |
| E12 | Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 1.178.753,07 | | 1.112.100,00 | 1.110.290,82 | - 1.809,18 | | - 68.462,25 |
| 54143000 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände | 1.813,50 | | 1.800,00 | 1.813,50 | 13,50 | | |
| 54190000 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige | 69.017,59 | | 69.600,00 | 73.074,61 | 3.474,61 | | 4.057,02 |
| 54310000 | Gewerbesteuerumlage | 82.065,98 | | 75.100,00 | 69.318,71 | - 5.781,29 | | - 12.747,27 |
| 54421000 | Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise | 587.990,00 | | 553.500,00 | 553.731,00 | 231,00 | | - 34.259,00 |
| 54423000 | Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden | 437.866,00 | | 412.100,00 | 412.353,00 | 253,00 | | - 25.513,00 |
| E14 | Sonstige laufende Aufwendungen | 35.997,40 | 234.000,00 | 26.500,00 | 227.893,79 | - 32.606,21 | 9.200,00 | 191.896,39 |
| 56130000 | Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge | 318,70 | | 400,00 | 481,68 | 81,68 | | 162,98 |
| 56150000 | Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände | 169,06 | | 300,00 | 224,13 | - 75,87 | | 55,07 |
| 56190000 | Sonstige Personalnebenaufwendungen | 177,00 | | 500,00 | 563,83 | 63,83 | | 386,83 |
| 56210000 | Mieten, Pachten und Erbbauzinsen | 183,96 | | 200,00 | 183,96 | - 16,04 | | |
| 56250000 | Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen | 9.514,66 | 47.000,00 | 9.200,00 | 837,71 | - 55.362,29 | 9.200,00 | - 8.676,95 |
| 56310000 | Büromaterial | 977,05 | | 1.100,00 | 1.600,98 | 500,98 | | 623,93 |
| 56340000 | Telefon, Datenübertragungskosten | 716,64 | | 800,00 | 720,68 | - 79,32 | | 4,04 |
| 56410000 | Versicherungsbeiträge | 10.416,51 | | 11.300,00 | 10.539,82 | - 760,18 | | 123,31 |
| 56420000 | Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen | 93,93 | | 200,00 | 93,93 | - 106,07 | | |
| 56510000 | Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens | | | | 16.948,61 | 16.948,61 | | 16.948,61 |
| 56520000 | Verluste aus Wertminderungen und dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer übrigen Vorräten und Wertpapieren) | | 187.000,00 | | 190.147,68 | 3.147,68 | | 190.147,68 |
| 56551000 | Einzelwertberichtigung | 11.859,00 | | | 2.710,68 | 2.710,68 | | - 9.148,32 |

Ergebnisrechnung 2019

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 |
|------------|---|---------------------------------|-------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| 56810000 | Grundsteuer | 330,11 | | 300,00 | 230,33 | - 69,67 | | - 99,78 |
| 56920000 | Verfügungsmittel | 749,78 | | 800,00 | 617,48 | - 182,52 | | - 132,30 |
| 56930000 | Repräsentationen | 207,50 | | 1.100,00 | 1.667,79 | 567,79 | | 1.460,29 |
| 56990000 | Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige | 283,50 | | 300,00 | 324,50 | 24,50 | | 41,00 |
| E15 | Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 1.693.146,66 | 249.000,00 | 1.645.900,00 | 1.782.419,24 | - 112.480,76 | 46.972,00 | 89.272,58 |
| E16 | Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit | - 129.418,64 | - 249.000,00 | - 153.700,00 | - 191.829,22 | 210.870,78 | - 46.972,00 | - 62.410,58 |
| E17 | Zinserträge und sonstige Finanzerträge | 2.495,57 | | 2.300,00 | 3.985,62 | 1.685,62 | | 1.490,05 |
| 47200000 | Zinsen aus Stundungen und Verrentungen | | | | 19,62 | 19,62 | | 19,62 |
| 47920000 | Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO) | 2.491,00 | | 2.300,00 | 3.966,00 | 1.666,00 | | 1.475,00 |
| 47990000 | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge / Sonstige | 4,57 | | | | | | - 4,57 |
| E18 | Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen | 7.379,51 | | 9.500,00 | 5.266,21 | - 4.233,79 | | - 2.113,30 |
| 57510000 | Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute | 4.191,39 | | 4.100,00 | 4.210,60 | 110,60 | | 19,21 |
| 57910000 | Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO) | 2.728,00 | | 2.300,00 | 797,00 | - 1.503,00 | | - 1.931,00 |
| 57990000 | Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / Sonstige | 460,12 | | 3.100,00 | 258,61 | - 2.841,39 | | - 201,51 |
| E19 | Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen | - 4.883,94 | | - 7.200,00 | - 1.280,59 | 5.919,41 | | 3.603,35 |
| E20 | Ordentliches Ergebnis | - 134.302,58 | - 249.000,00 | - 160.900,00 | - 193.109,81 | 216.790,19 | - 46.972,00 | - 58.807,23 |
| E21 | Außerordentliches Ergebnis | | | | | | | |
| E22a | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 109.890,68 | | 114.500,00 | 113.950,94 | - 549,06 | | 4.060,26 |
| 48100000 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 109.890,68 | | 114.500,00 | 113.950,94 | - 549,06 | | 4.060,26 |
| E22b | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 109.890,68 | | 114.500,00 | 113.950,94 | - 549,06 | | 4.060,26 |
| 58100000 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 109.890,68 | | 114.500,00 | 113.950,94 | - 549,06 | | 4.060,26 |
| E22 | Saldo aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | | |
| E23 | Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) | - 134.302,58 | - 249.000,00 | - 160.900,00 | - 193.109,81 | 216.790,19 | - 46.972,00 | - 58.807,23 |

Finanzrechnung 2019

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 | 1.274.170,52 | | 1.252.700,00 | 1.263.246,60 | 10.546,60 | | - 10.923,92 |
| F2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen | 9.039,20 | | 8.900,00 | 18.554,49 | 9.654,49 | | 9.515,29 |
| F3 | Einzahlungen der sozialen Sicherung | 16.440,00 | | | 1.370,00 | 1.370,00 | | - 15.070,00 |
| F4 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 51.677,24 | | 11.900,00 | 13.481,72 | 1.581,72 | | - 38.195,52 |
| F5 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 21.854,87 | | 28.600,00 | 40.064,07 | 11.464,07 | | 18.209,20 |
| F6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.276,00 | | 1.800,00 | 1.331,20 | - 468,80 | | 55,20 |
| F7 | Sonstige laufende Einzahlungen | 90.278,51 | | 39.400,00 | - 7.131,90 | - 46.531,90 | | - 97.410,41 |
| F8 | Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 1.464.736,34 | | 1.343.300,00 | 1.330.916,18 | - 12.383,82 | | - 133.820,16 |
| F9 | Personal- und Versorgungsauszahlungen | 153.584,60 | | 135.000,00 | 135.020,29 | 20,29 | | - 18.564,31 |
| F10 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 131.222,78 | 15.000,00 | 177.700,00 | 127.917,82 | - 64.782,18 | 37.772,00 | - 3.304,96 |
| F12 | Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen | 1.150.006,02 | | 1.112.100,00 | 1.090.061,26 | - 22.038,74 | | - 59.944,76 |
| F14 | Sonstige laufende Auszahlungen | 24.583,69 | 47.000,00 | 26.500,00 | 18.174,56 | - 55.325,44 | 9.200,00 | - 6.409,13 |
| F15 | Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 1.459.397,09 | 62.000,00 | 1.451.300,00 | 1.371.173,93 | - 142.126,07 | 46.972,00 | - 88.223,16 |
| F16 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 5.339,25 | - 62.000,00 | - 108.000,00 | - 40.257,75 | 129.742,25 | - 46.972,00 | - 45.597,00 |
| F17 | Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen | 2.529,14 | | 2.300,00 | 958,19 | - 1.341,81 | | - 1.570,95 |
| F18 | Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen | 8.311,16 | | 9.500,00 | 5.729,72 | - 3.770,28 | | - 2.581,44 |
| F19 | Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen | - 5.782,02 | | - 7.200,00 | - 4.771,53 | 2.428,47 | | 1.010,49 |
| F20 | Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 442,77 | - 62.000,00 | - 115.200,00 | - 45.029,28 | 132.170,72 | - 46.972,00 | - 44.586,51 |
| F21 | Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | | | | | | | |
| F22a | Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | 109.890,68 | | 114.500,00 | 113.950,94 | - 549,06 | | 4.060,26 |
| F22b | Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | 109.890,68 | | 114.500,00 | 113.950,94 | - 549,06 | | 4.060,26 |
| F22 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | | |
| F23 | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 442,77 | - 62.000,00 | - 115.200,00 | - 45.029,28 | 132.170,72 | - 46.972,00 | - 44.586,51 |
| F24 | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 165.787,60 | 45.000,00 | 3.000,00 | | - 48.000,00 | 45.000,00 | - 165.787,60 |
| F25 | Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 21.176,46 | | 5.000,00 | 9.647,35 | 4.647,35 | | - 11.529,11 |
| F26 | Sonstige Investitionseinzahlungen | | 50.000,00 | | 50.000,00 | | | 50.000,00 |

Finanzrechnung 2019

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 |
|------------|--|---------------------------------|-------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| F27 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 186.964,06 | 95.000,00 | 8.000,00 | 59.647,35 | - 43.352,65 | 45.000,00 | - 127.316,71 |
| F28 | Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände | | | 3.300,00 | | - 3.300,00 | 300,00 | |
| F29 | Auszahlungen für Sachanlagen | 130.073,58 | 534.800,00 | 24.100,00 | 390.053,62 | - 168.846,38 | 147.174,38 | 259.980,04 |
| F32 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 130.073,58 | 534.800,00 | 27.400,00 | 390.053,62 | - 172.146,38 | 147.474,38 | 259.980,04 |
| F33 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 56.890,48 | - 439.800,00 | - 19.400,00 | - 330.406,27 | 128.793,73 | - 102.474,38 | - 387.296,75 |
| F34 | Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag | 56.447,71 | - 501.800,00 | - 134.600,00 | - 375.435,55 | 260.964,45 | - 149.446,38 | - 431.883,26 |
| F35 | Aufnahme von Investitionskrediten | | | 14.800,00 | 28.400,00 | 13.600,00 | | 28.400,00 |
| F36 | Tilgung von Investitionskrediten | 7.164,81 | | 7.300,00 | 7.925,68 | 625,68 | | 760,87 |
| F37 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten | - 7.164,81 | | 7.500,00 | 20.474,32 | 12.974,32 | | 27.639,13 |
| F38c | + Einzahlungen durchlaufende Gelder | 3.363,46 | | | 5.724,21 | 5.724,21 | | 2.360,75 |
| F38d | - Auszahlungen durchlaufende Gelder | 2.717,43 | | | 6.195,63 | 6.195,63 | | 3.478,20 |
| F38 | Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse | 646,03 | | | - 471,42 | - 471,42 | | - 1.117,45 |
| F39a | Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse | | | 127.100,00 | 355.432,65 | 228.332,65 | | 355.432,65 |
| F39b | Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse | 52.975,65 | | | | | | - 52.975,65 |
| F39 | Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse | - 52.975,65 | | 127.100,00 | 355.432,65 | 228.332,65 | | 408.408,30 |
| F40 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | - 59.494,43 | | 134.600,00 | 375.435,55 | 240.835,55 | | 434.929,98 |
| F41a | Einzahlungen durchlaufende Gelder | 3.363,46 | | | 5.724,21 | 5.724,21 | | 2.360,75 |
| F41b | Auszahlungen durchlaufende Gelder | 2.717,43 | | | 6.195,63 | 6.195,63 | | 3.478,20 |
| F41 | Saldo der durchlaufenden Gelder | 646,03 | | | - 471,42 | - 471,42 | | - 1.117,45 |
| F42 | Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag | - 58.848,40 | | 134.600,00 | 374.964,13 | 240.364,13 | | 433.812,53 |
| F43 | Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder) | | | | | | | |
| F44 | nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36) | - 7.607,58 | - 62.000,00 | - 122.500,00 | - 52.954,96 | 131.545,04 | - 46.972,00 | - 45.347,38 |
| F90 | Kontrolle F34 F40 = 0,00 | - 3.046,72 | - 501.800,00 | | | 501.800,00 | - 149.446,38 | 3.046,72 |

Teilergebnisrechnung 2019

III.

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 17 (zu § 46 GemHVO)

| Ifd. 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 |
|------------|---|---------------------------------|-------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| E2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige | 2.883,10 | | 2.700,00 | 2.495,22 | - 204,78 | | - 387,88 |
| E4 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 10.918,76 | | 10.300,00 | 8.440,89 | - 1.859,11 | | - 2.477,87 |
| E6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 276,00 | | 800,00 | 331,20 | - 468,80 | | 55,20 |
| E7 | Sonstige laufende Erträge | 742,66 | | | 14.729,89 | 14.729,89 | | 13.987,23 |
| E8 | Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit | 14.820,52 | | 13.800,00 | 25.997,20 | 12.197,20 | | 11.176,68 |
| E9 | Personal- und Versorgungsaufwendungen | 23.563,22 | | 25.600,00 | 21.282,21 | - 4.317,79 | | - 2.281,01 |
| E10 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 6.649,57 | | 19.600,00 | 5.919,60 | - 13.680,40 | 12.800,00 | - 729,97 |
| E11 | Abschreibungen | 8.862,24 | | 8.600,00 | 9.488,70 | 888,70 | | 626,46 |
| E12 | Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 65.862,20 | | 68.900,00 | 74.888,11 | 5.988,11 | | 9.025,91 |
| E14 | Sonstige laufende Aufwendungen | 6.704,22 | | 8.100,00 | 8.853,74 | 753,74 | | 2.149,52 |
| E15 | Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 111.641,45 | | 130.800,00 | 120.432,36 | - 10.367,64 | 12.800,00 | 8.790,91 |
| E16 | Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit | - 96.820,93 | | - 117.000,00 | - 94.435,16 | 22.564,84 | - 12.800,00 | 2.385,77 |
| E19 | Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen | | | | | | | |
| E20 | Ordentliches Ergebnis | - 96.820,93 | | - 117.000,00 | - 94.435,16 | 22.564,84 | - 12.800,00 | 2.385,77 |
| E21 | Außerordentliches Ergebnis | | | | | | | |
| E22b | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 15.305,87 | | 16.000,00 | 18.835,57 | 2.835,57 | | 3.529,70 |
| E22 | Saldo aus internen Leistungsbeziehungen | - 15.305,87 | | - 16.000,00 | - 18.835,57 | - 2.835,57 | | - 3.529,70 |
| E23 | <u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushaltes</u> | <u>- 112.126,80</u> | | <u>- 133.000,00</u> | <u>- 113.270,73</u> | <u>19.729,27</u> | <u>- 12.800,00</u> | <u>- 1.143,93</u> |

Teilfinanzrechnung 2019

III.

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

| Ifd. 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 |
|------------|---|---------------------------------|-------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| F2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen | 1.511,50 | | 1.000,00 | 1.590,42 | 590,42 | | 78,92 |
| F4 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.750,00 | | 4.200,00 | 2.210,00 | - 1.990,00 | | - 2.540,00 |
| F6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 276,00 | | 800,00 | 331,20 | - 468,80 | | 55,20 |
| F7 | Sonstige laufende Einzahlungen | 742,66 | | | 12,89 | 12,89 | | - 729,77 |
| F8 | Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 7.280,16 | | 6.000,00 | 4.144,51 | - 1.855,49 | | - 3.135,65 |
| F9 | Personal- und Versorgungsauszahlungen | 19.382,36 | | 21.200,00 | 20.945,64 | - 254,36 | | 1.563,28 |
| F10 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 6.043,26 | | 19.600,00 | 6.672,75 | - 12.927,25 | 12.800,00 | 629,49 |
| F12 | Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen | 65.862,20 | | 68.900,00 | 74.888,11 | 5.988,11 | | 9.025,91 |
| F14 | Sonstige laufende Auszahlungen | 6.717,72 | | 8.100,00 | 8.483,37 | 383,37 | | 1.765,65 |
| F15 | Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 98.005,54 | | 117.800,00 | 110.989,87 | - 6.810,13 | 12.800,00 | 12.984,33 |
| F16 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | - 90.725,38 | | - 111.800,00 | - 106.845,36 | 4.954,64 | - 12.800,00 | - 16.119,98 |
| F19 | Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen | | | | | | | |
| F20 | Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 90.725,38 | | - 111.800,00 | - 106.845,36 | 4.954,64 | - 12.800,00 | - 16.119,98 |
| F21 | Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | | | | | | | |
| F22b | Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | 15.305,87 | | 16.000,00 | 18.835,57 | 2.835,57 | | 3.529,70 |
| F22 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | - 15.305,87 | | - 16.000,00 | - 18.835,57 | - 2.835,57 | | - 3.529,70 |
| F23 | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 106.031,25 | | - 127.800,00 | - 125.680,93 | 2.119,07 | - 12.800,00 | - 19.649,68 |
| F24 | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 11.768,64 | | | | | | - 11.768,64 |
| F25 | Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 9.416,95 | | 5.000,00 | 7.493,33 | 2.493,33 | | - 1.923,62 |
| F27 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 21.185,59 | | 5.000,00 | 7.493,33 | 2.493,33 | | - 13.692,26 |
| F28 | Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände | | | 3.300,00 | | - 3.300,00 | 300,00 | |
| F29 | Auszahlungen für Sachanlagen | 27.371,08 | | 800,00 | | - 800,00 | 800,00 | - 27.371,08 |
| F32 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 27.371,08 | | 4.100,00 | | - 4.100,00 | 1.100,00 | - 27.371,08 |
| F33 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | - 6.185,49 | | 900,00 | 7.493,33 | 6.593,33 | - 1.100,00 | 13.678,82 |
| F34 | Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts | - 112.216,74 | | - 126.900,00 | - 118.187,60 | 8.712,40 | - 13.900,00 | - 5.970,86 |

Teilfinanzrechnung 2019

III.

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

| Ifd. 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 |
|------------|---|---------------------------------|-------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| F2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen | 2.949,70 | | 1.300,00 | 5.500,00 | 4.200,00 | | 2.550,30 |
| F3 | Einzahlungen der sozialen Sicherung | 16.440,00 | | | 1.370,00 | 1.370,00 | | - 15.070,00 |
| F4 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 46.927,24 | | 7.700,00 | 11.271,72 | 3.571,72 | | - 35.655,52 |
| F5 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 21.854,87 | | 28.600,00 | 40.064,07 | 11.464,07 | | 18.209,20 |
| F6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.000,00 | | 1.000,00 | 1.000,00 | | | |
| F7 | Sonstige laufende Einzahlungen | 88.640,85 | | 39.300,00 | - 7.144,79 | - 46.444,79 | | - 95.785,64 |
| F8 | Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 177.812,66 | | 77.900,00 | 52.061,00 | - 25.839,00 | | - 125.751,66 |
| F9 | Personal- und Versorgungsauszahlungen | 134.202,24 | | 113.800,00 | 114.074,65 | 274,65 | | - 20.127,59 |
| F10 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 125.179,52 | 15.000,00 | 158.100,00 | 121.245,07 | - 51.854,93 | 24.972,00 | - 3.934,45 |
| F12 | Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen | 4.707,12 | | 2.500,00 | 251,33 | - 2.248,67 | | - 4.455,79 |
| F14 | Sonstige laufende Auszahlungen | 17.865,97 | 47.000,00 | 18.400,00 | 9.691,19 | - 55.708,81 | 9.200,00 | - 8.174,78 |
| F15 | Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 281.954,85 | 62.000,00 | 292.800,00 | 245.262,24 | - 109.537,76 | 34.172,00 | - 36.692,61 |
| F16 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | - 104.142,19 | - 62.000,00 | - 214.900,00 | - 193.201,24 | 83.698,76 | - 34.172,00 | - 89.059,05 |
| F17 | Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen | 12,14 | | | 24,19 | 24,19 | | 12,05 |
| F19 | Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen | 12,14 | | | 24,19 | 24,19 | | 12,05 |
| F20 | Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 104.130,05 | - 62.000,00 | - 214.900,00 | - 193.177,05 | 83.722,95 | - 34.172,00 | - 89.047,00 |
| F21 | Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | | | | | | | |
| F22a | Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | 109.890,68 | | 114.500,00 | 113.950,94 | - 549,06 | | 4.060,26 |
| F22b | Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | 94.584,81 | | 98.500,00 | 95.115,37 | - 3.384,63 | | 530,56 |
| F22 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | 15.305,87 | | 16.000,00 | 18.835,57 | 2.835,57 | | 3.529,70 |
| F23 | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | - 88.824,18 | - 62.000,00 | - 198.900,00 | - 174.341,48 | 86.558,52 | - 34.172,00 | - 85.517,30 |
| F24 | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 154.018,96 | 45.000,00 | 3.000,00 | | - 48.000,00 | 45.000,00 | - 154.018,96 |
| F25 | Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 11.759,51 | | | 2.154,02 | 2.154,02 | | - 9.605,49 |
| F26 | Sonstige Investitionseinzahlungen | | 50.000,00 | | 50.000,00 | | | 50.000,00 |
| F27 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 165.778,47 | 95.000,00 | 3.000,00 | 52.154,02 | - 45.845,98 | 45.000,00 | - 113.624,45 |
| F29 | Auszahlungen für Sachanlagen | 102.702,50 | 534.800,00 | 23.300,00 | 390.053,62 | - 168.046,38 | 146.374,38 | 287.351,12 |

Teilfinanzrechnung 2019

III.

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

| Ifd. 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 |
|----------|---|---------------------------------|-------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| F32 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 102.702,50 | 534.800,00 | 23.300,00 | 390.053,62 | - 168.046,38 | 146.374,38 | 287.351,12 |
| F33 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 63.075,97 | - 439.800,00 | - 20.300,00 | - 337.899,60 | 122.200,40 | - 101.374,38 | - 400.975,57 |
| F34 | <u>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts</u> | <u>- 25.748,21</u> | <u>- 501.800,00</u> | <u>- 219.200,00</u> | <u>- 512.241,08</u> | <u>208.758,92</u> | <u>- 135.546,38</u> | <u>- 486.492,87</u> |

Teilfinanzrechnung 2019

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 |
|------------|---|---------------------------------|-------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| F1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 1.274.170,52 | | 1.252.700,00 | 1.263.246,60 | 10.546,60 | | - 10.923,92 |
| F2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen | 4.578,00 | | 6.600,00 | 11.464,07 | 4.864,07 | | 6.886,07 |
| F7 | Sonstige laufende Einzahlungen | 895,00 | | 100,00 | | - 100,00 | | - 895,00 |
| F8 | Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 1.279.643,52 | | 1.259.400,00 | 1.274.710,67 | 15.310,67 | | - 4.932,85 |
| F12 | Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen | 1.079.436,70 | | 1.040.700,00 | 1.014.921,82 | - 25.778,18 | | - 64.514,88 |
| F15 | Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 1.079.436,70 | | 1.040.700,00 | 1.014.921,82 | - 25.778,18 | | - 64.514,88 |
| F16 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 200.206,82 | | 218.700,00 | 259.788,85 | 41.088,85 | | 59.582,03 |
| F17 | Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen | 2.517,00 | | 2.300,00 | 934,00 | - 1.366,00 | | - 1.583,00 |
| F18 | Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen | 8.311,16 | | 9.500,00 | 5.729,72 | - 3.770,28 | | - 2.581,44 |
| F19 | Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen | - 5.794,16 | | - 7.200,00 | - 4.795,72 | 2.404,28 | | 998,44 |
| F20 | Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen | 194.412,66 | | 211.500,00 | 254.993,13 | 43.493,13 | | 60.580,47 |
| F21 | Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | | | | | | | |
| F22 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | | |
| F23 | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | 194.412,66 | | 211.500,00 | 254.993,13 | 43.493,13 | | 60.580,47 |
| F27 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| F32 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| F33 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| F34 | Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts | 194.412,66 | | 211.500,00 | 254.993,13 | 43.493,13 | | 60.580,47 |
| 92. | Saldo | - 56.447,71 | | 134.600,00 | 375.435,55 | 240.835,55 | | 431.883,26 |

| Nr. | Bezeichnung | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|--------|--|--------------|--------------|
| | Aktivseite | | |
| 1. | Anlagevermögen | 8.225.292,72 | 8.426.696,10 |
| 1.1. | Immaterielle Vermögensgegenstände | 26.190,00 | 20.160,06 |
| 1.1.2. | Geleistete Zuwendungen | 26.190,00 | 20.160,06 |
| | 01200000 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen | 26.190,00 | 20.160,06 |
| 1.2. | Sachanlagen | 8.199.072,04 | 8.406.505,36 |
| 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 | 183.373,37 | 595.673,52 |
| | 02210000 Friedhöfe | 57.033,60 | 82.869,88 |
| | 02230000 Kleingartenanlagen, Gartenland | 12,80 | 2.642,87 |
| | 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 | 19.033,19 | 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 |
| | 02920000 Bauerwartungsland | | 387.184,66 |
| | 02930000 Industrie- und Gewergrundstücke | 10.496,93 | 7.146,07 |
| | 02960000 Bauland | 2.202,90 | 2.202,90 |
| 1.2.3. | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1.807.475,80 | 1.766.393,24 |
| | 03120000 Mehrfamilienhäuser | 1.025,20 | 897,16 |
| | 03260000 Freizeiteinrichtungen | 8.247,59 | 7.727,51 |
| | 03700000 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Verwaltungsgebäuden | 147.288,06 | 144.331,62 |
| | 03910000 Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen | 1.546.102,88 | 1.512.572,12 |
| | 03920000 Friedhofsgebäude, Leichenhallen | 80.323,42 | 78.650,02 |
| | 03930000 Bahnhöfe, Buswarteallen, sonstige Warteallen | 3.004,83 | 2.237,91 |
| | 03950000 Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen | 5.888,13 | 5.787,45 |
| | 03980000 Bauhof | 394,97 | 366,59 |
| | 03990000 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden / sonstige Gebäude, Bauten | 15.200,72 | 13.822,86 |
| 1.2.4. | Infrastrukturvermögen | 5.573.833,79 | 5.439.423,95 |
| | 04120000 Brücken | 2,00 | 2,00 |
| | 04824000 Gemeindestraßen | 4.107.153,37 | 4.020.573,83 |
| | 04825000 Gehwege | 648.728,00 | 631.773,38 |
| | 04826000 Straßenbegleitgrün | 50.899,61 | 50.899,61 |
| | 04831000 Fußwege | 80.951,68 | 80.951,68 |
| | 04835000 Rad- und Wirtschaftswege | 502.768,23 | 484.215,65 |
| | 04841000 Parkplätze | 32.283,18 | 32.283,18 |
| | 04859000 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen / sonstige Verkehrslenkungsanlagen | 2,00 | 2,00 |
| | 04860000 Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs | 3.322,37 | 2.695,91 |
| | 04871000 Straßenbeleuchtung / Strom | 143.932,74 | 133.055,94 |
| | 04920000 Sonstiges Infrastrukturvermögen / wasserbauliche Anlagen und Anlagen des Hochwasserschutzes | 7,00 | 7,00 |
| | 04960000 Spring-, Trink- und Zierbrunnen | 3.002,00 | 2.252,00 |
| | 04990000 Sonstige (u.a. Bachverrohrung) | 781,61 | 711,77 |

| Nr. | Bezeichnung | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|---------|---|-------------|-------------|
| 1.2.6. | Kunstgegenstände, Denkmäler | 8.802,77 | 8.427,77 |
| | 06520000 Denkmäler / ortsfeste Einzeldenkmäler und Bauwerke | 176,77 | 176,77 |
| | 06590000 Denkmäler / sonstige Kulturdenkmäler | 8.626,00 | 8.251,00 |
| 1.2.7. | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 5.593,63 | 4.373,59 |
| | 07190000 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge / sonstige Fahrzeuge | 5.593,63 | 4.373,59 |
| 1.2.8. | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 11.176,20 | 9.267,89 |
| | 08211000 Werkstatteinrichtungen (einschl. Spielplatzausstattung) | 1.687,80 | 1.539,24 |
| | 08213000 Werkzeuge | 14,00 | 14,00 |
| | 08221000 Büromöbel, Schul-, Kindergarten-, Gemeindehausausstattungen,... | 9.439,24 | 7.711,65 |
| | 08224000 Hardware und EDV-technische Ausstattung | 35,16 | 3,00 |
| 1.2.10. | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 27.371,08 | 1.500,00 |
| | 09600000 Anlagen im Bau - Baumaßnahmen | 27.371,08 | 1.500,00 |
| 1.3. | Finanzanlagen | 30,68 | 30,68 |
| 1.3.7. | Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens | 30,68 | 30,68 |
| | 13190000 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens / Sonstige Anteilsrechte | 30,68 | 30,68 |
| 2. | Umlaufvermögen | 291.962,22 | 114.158,59 |
| 2.1. | Vorräte | 237.811,60 | |
| 2.1.3. | Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren | 237.811,60 | |
| | 14310000 Fertige Erzeugnisse | 838,00 | |
| | 14311000 Fertige Erzeugnisse - Bauplätze (investiv) | 236.973,60 | |
| 2.2. | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 54.150,62 | 114.158,59 |
| 2.2.1. | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 48.198,59 | 112.539,30 |
| | 15151000 Gebührenforderungen / gegen den privaten Bereich / gegen private Unternehmen | | 250,00 |
| | 15190000 Gebührenforderungen / gegen Sonstige | 5.344,45 | 616,73 |
| | 15243000 Beitragsforderungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände | | 3.219,78 |
| | 15251000 Beitragsforderungen / gegen den privaten Bereich / gegen private Unternehmen | 18,80 | 4,79 |
| | 15290000 Beitragsforderungen / gegen Sonstige | 2.952,75 | 812,74 |
| | 15342000 Steuerforderungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen das Land | 2.251,63 | 15.582,53 |
| | 15351000 Steuerforderungen / gegen den privaten Bereich / gegen private Unternehmen | 26.448,11 | 83.086,74 |
| | 15390000 Steuerforderungen / gegen Sonstige | 2.052,41 | 2.667,36 |
| | 15442000 Forderungen aus Transferleistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen das Land | 9.520,22 | |
| | 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 | 6.114,59 |
| | 15548000 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen | | 425,95 |
| | 15551000 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen / gegen den privaten Bereich / gegen private Unternehmen | 8.825,27 | 14.327,77 |
| | 15590000 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen / gegen Sonstige | 1.269,38 | |
| | 21215000 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | - 11.859,00 | - 14.569,68 |
| 2.2.2. | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 5.504,70 | 1.414,07 |
| | 16510000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen den privaten Bereich / gegen private Unternehmen | 5.072,70 | 1.414,07 |
| | 16900000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen Sonstige | 432,00 | |
| 2.2.5. | Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | | 158,22 |
| | 16310000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen Sondervermögen / gegen Eigenbetriebe | | 158,22 |
| 2.2.6. | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich | 251,33 | |
| | 16430000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände | 251,33 | |
| 2.2.7. | sonstige Vermögensgegenstände | 196,00 | 47,00 |

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

| Nr. | Bezeichnung | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|------|--|---------------------|---------------------|
| | 17619000 Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände / gegen den sonstigen inländischen Bereich / private Unternehmen / Sonstige | 196,00 | 47,00 |
| 4. | Rechnungsabgrenzungsposten | 1.386,14 | 1.259,57 |
| 4.2. | Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten | 1.386,14 | 1.259,57 |
| | 19510000 Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 1.386,14 | |
| | 19599000 aktive Rechnungsabgrenzungsposten aus Überzahlungen der Kasse | | 1.259,57 |
| | Summe Aktiv | 8.518.641,08 | 8.542.114,26 |

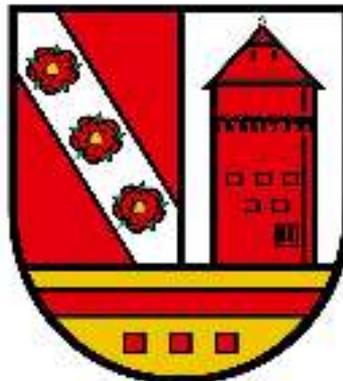
| Nr. | Bezeichnung | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|--------------------|---|--------------|--------------|
| Passivseite | | | |
| 1. | Eigenkapital | 3.902.222,97 | 3.709.113,16 |
| 1.1. | Kapitalrücklage | 4.036.525,55 | 3.902.222,97 |
| | 20100000 Kapitalrücklage | 4.036.525,55 | 3.902.222,97 |
| 1.3. | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | - 134.302,58 | - 193.109,81 |
| | 20400000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | - 134.302,58 | - 193.109,81 |
| 2. | Sonderposten | 4.100.628,01 | 3.988.232,26 |
| 2.2. | Sonderposten zum Anlagevermögen | 3.984.536,72 | 3.871.226,86 |
| 2.2.1. | Sonderposten aus Zuwendungen | 1.462.795,31 | 1.411.060,43 |
| | 23141000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Bund | 31.419,06 | 29.147,82 |
| | 23142000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet) | 866.513,85 | 843.098,57 |
| | 23143000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 24.376,83 | 23.941,50 |
| | 23146000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen | 1.020,74 | 745,76 |
| | 23148000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 94.515,86 | 91.499,00 |
| | 23150000 Sonstige Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen | 1.559,38 | 1.513,42 |
| | 23151000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen | 41.705,29 | 39.176,48 |
| | 23190000 Sonstige Sonderposten aus Zuwendungen von übrigen Bereichen | 401.684,30 | 381.937,88 |
| 2.2.2. | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 2.508.587,98 | 2.435.699,15 |
| | 23250000 Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich | 294.291,92 | 285.611,46 |
| | 23259000 Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich | 2.214.296,06 | 2.150.087,69 |
| 2.2.3. | Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen | 13.153,43 | 24.467,28 |
| | 23314300 Anzahlung auf Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 11.768,64 | 17.712,71 |
| | 23315100 Anzahlung auf Sonderposten aus Zuwendungen von Unternehmen | 1.134,79 | 1.134,79 |
| | 23319000 Anzahlung auf Sonderposten aus Zuwendungen von übrigen Bereichen (Privatpersonen, Vereine, Kirchen, Jagdgenossenschaften) | 250,00 | 5.619,78 |
| 2.5. | Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten | 116.091,29 | 117.005,40 |
| | 23600000 Sonstige Sonderposten / für Grabnutzungsentgelte | 116.091,29 | 117.005,40 |
| 3. | Rückstellungen | 51.382,98 | 35.697,00 |
| 3.1. | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 50.414,00 | 35.697,00 |
| | 24310000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen / für Ehrenämter im Beamtenverhältnis / für Beschäftigte | 50.414,00 | 35.697,00 |
| 3.4. | Sonstige Rückstellungen | 968,98 | |
| | 29100000 Sonstige Rückstellungen / für nicht in Anspruch genommenen Urlaub | 968,98 | |
| 4. | Verbindlichkeiten | 411.223,03 | 807.107,43 |
| 4.2. | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 223.940,95 | 244.415,27 |
| 4.2.1. | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen | 223.940,95 | 244.415,27 |
| | 31513000 Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt / von Banken / Laufzeit 5 Jahre und mehr | | 27.765,25 |
| | 31523000 Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt / von Sparkassen / Laufzeit 5 Jahre und mehr | 223.940,95 | 216.650,02 |
| 4.5. | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 5.594,81 | 7.669,67 |
| | 35510000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber dem privaten Bereich / private Unternehmen | 3.801,11 | 4.397,77 |
| | 35900000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber Sonstigen | 1.793,70 | 3.271,90 |
| 4.9. | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | | 135,05 |
| | 35310000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber Sondervermögen / gegenüber Eigenbetrieben | | 135,05 |
| 4.10. | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 177.650,90 | 553.313,64 |
| | 35420000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber dem Land | | 366,73 |

| Nr. | Bezeichnung | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|-------|---|---------------------|---------------------|
| | 35430000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden | 713,12 | 9.837,12 |
| | 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 | 82,51 | 10.960,67 |
| | 37431000 Sonstige Verbindlichkeiten / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden / laufendes Verrechnungskonto | 176.716,47 | 532.149,12 |
| 4.11. | Sonstige Verbindlichkeiten | 4.036,37 | 1.573,80 |
| | 37631100 Sonstige Verbindlichkeiten / gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich / Sonstige | 3.390,34 | 1.399,19 |
| | 37951000 unklare Zahlungseingänge aus Überzahlungen Kasse | 646,03 | 174,61 |
| 5. | Rechnungsabgrenzungsposten | 53.184,09 | 1.964,41 |
| | 39999000 passive Rechnungsabgrenzung aus Überzahlungen der Kasse | 53.184,09 | 1.964,41 |
| | Summe Passiv | 8.518.641,08 | 8.542.114,26 |

Gemeinde Merxheim(Nahe)

Anhang

2019





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 | 7 |
| 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 | 12 |
| 3.2.1. Eigenkapital | 12 |
| 3.2.1.1. Kapitalrücklage | 12 |
| 3.2.1.2. 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 | 15 |
| 3.2.3.1. Rückstellungen für Pensionen u. ähnliche Verpflichtungen | 16 |
| 3.2.3.2. Sonstige Rückstellungen | 16 |
| 3.2.4. Verbindlichkeiten | 17 |
| 3.2.4.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 17 |



| | |
|---|----|
| 3.2.4.2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 18 |
| 3.2.4.3. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Stiftungen, | 19 |
| 3.2.4.4. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 19 |
| 3.2.4.5. Sonstige Verbindlichkeiten | 19 |
| 3.2.5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 20 |
| 4. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung | 20 |
| 4.1. Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit | 21 |
| 4.1.1. Steuern und ähnliche Abgaben | 22 |
| 4.1.2. Zuwendungen, Allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge | 23 |
| 4.1.3. Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte | 23 |
| 4.1.4. Privatrechtliche Leistungsentgelte | 23 |
| 4.1.5. Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 24 |
| 4.1.6. 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 | 28 |
| 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 | 29 |
| 5.4. Saldo der Ein- und Auszahlungen für Investitionskredite | 29 |
| 6. Erläuterungen zu den Teilrechnungen | 30 |
| 7. Weitere Angaben gemäß § 48 Abs. 2 GemHVO | 30 |
| 8. Anlagen zum Anhang | 33 |



1. Rechtsgrundlagen

Für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 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 2019 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 2019.

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 Anlagenabgänge des Jahres 2019.

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 | 2018 | 2019 | Veränderung |
|---|--------|--------|-------------|
| A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 26.190 | 20.160 | -6.030 |

3.1.1.1. Geleistete Zuwendungen

| Bilanzwert | 2018 | 2019 | Veränderung |
|--------------------------------|--------|--------|-------------|
| A.1.1.2 Geleistete Zuwendungen | 26.190 | 20.160 | -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 | 2018 | 2019 | Veränderung |
|--------------------|-----------|-----------|-------------|
| A. 1.2 Sachanlagen | 8.199.072 | 8.406.505 | 207.433 |

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 | 2018 | 2019 | 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. Der hier ausgewiesene Gesamtwert basiert gemäß den Vorschriften auf der Bewertung zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten. Die Position beinhaltet u.a. den Friedhof, das Gartenland, die Kinderspielplätze und Acker- / Weideland der Ortsgemeinde.

| Bilanzwert | 2018 | 2019 | Veränderung |
|--|---------|---------|-------------|
| A.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 183.373 | 595.674 | 412.300 |

Als Zugang ist hier der Grunderwerb zur Erweiterung des Neubaugebiets „Vor der Burg“ mit 387.185 Euro und der Ankauf Gartenland „Braumbachsgässchen“ mit 2.630 Euro verbucht. Außerdem ist hier ein Zugang durch Umbuchung des Wiesengrabfeldes (48 Urnengräber) mit 27.371 Euro verzeichnet.

Aus der Grundstücksaufteilung „Rohrsborn“ ist ein Abgang in Höhe von 3.351 Euro entstanden.

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 | 2018 | 2019 | Veränderung |
|---|-----------|-----------|-------------|
| A.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1.807.476 | 1.766.393 | -41.083 |



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

| Bilanzwert | 2018 | 2019 | Veränderung |
|-------------------------------|-----------|-----------|-------------|
| A.1.2.4 Infrastrukturvermögen | 5.573.834 | 5.439.424 | -134.410 |

Durch den Verkauf der Grundstücke im Gewerbegebiet „Rohrsborn“ entstand auch ein Abgang von Straßenflächen in Höhe von 14.983 Euro.

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 | 2018 | 2019 | Veränderung |
|-------------------------------------|-------|-------|-------------|
| A.1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler | 8.803 | 8.428 | -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 | 2018 | 2019 | Veränderung |
|--|-------|-------|-------------|
| A.1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 5.594 | 4.374 | -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 | 2018 | 2019 | Veränderung |
|---|--------|-------|-------------|
| A. 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 11.176 | 9.268 | -1.908 |

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 | 2018 | 2019 | Veränderung |
|--|--------|-------|-------------|
| A. 1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 27.371 | 1.500 | -25.871 |

Die Entwicklung der Einzelmaßnahmen kann der Tabelle entnommen werden.

| lfd.Nr. | Maßnahme | Bau- beginn | Stand 01.01.2019 | Zugang | Abgang | Umbuchung/ Aktivierung | Stand 31.12.2019 |
|---------|--|----------------|---------------------|-----------------|-------------|---------------------------|---------------------|
| | | | € | € | | € | € |
| 1 | Wiesengrabfeld (Anl.-Nr. 1130) | 2018 | 27.371,08 | 0,00 | 0,00 | 27.371,08 | 0,00 |
| 2 | Umrüstung Beleuchtung Mehrzweckhalle (Anl.-Nr. 1185) | 2019 | 0,00 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 |
| | Summe | | 27.371,08 | 1.500,00 | 0,00 | 27.371,08 | 1.500,00 |



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 | 2018 | 2019 | 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 | 2018 | 2019 | Veränderung |
|--|------|------|-------------|
| A.3.7 Sonstige Wertpapiere des 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 | 2018 | 2019 | Veränderung |
|---------------------|---------|---------|-------------|
| A. 2 Umlaufvermögen | 291.962 | 114.159 | -177.804 |

3.1.4.1. Vorräte

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

| Bilanzwert | 2018 | 2019 | Veränderung |
|----------------|---------|------|-------------|
| A. 2.1 Vorräte | 237.812 | 0 | -237.812 |



Als Abgang ist hier der Verkauf des Grundstücks im Gewerbegebiet „Rohrsborn“ verbucht. Ein Bestand an liegendem Holz ist am 31.12.2019 nicht vorhanden.

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 | 2018 | 2019 | Veränderung |
|---|--------|---------|-------------|
| A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 54.151 | 114.159 | 60.008 |

3.1.4.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen

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, ...).

| Bilanzwert | 2018 | 2019 | Veränderung |
|---|--------|---------|-------------|
| A.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 48.199 | 112.539 | 64.341 |

In 2019 werden Einzelwertberichtigungen i.H.v. 14.570 Euro ausgewiesen. Es handelt sich zum überwiegenden Teil um Berichtigungen von Gewerbesteuerforderungen.

3.1.4.2.2. Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen

| Bilanzwert | 2018 | 2019 | Veränderung |
|---|-------|-------|-------------|
| A.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 5.505 | 1.414 | -4.091 |

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



3.1.4.2.3. Forderungen gegen Sondervermögen, rechtsfähige kommunale Stiftungen

| Bilanzwert | 2018 | 2019 | Veränderung |
|---|------|------|-------------|
| A.2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 0 | 158 | 158 |

3.1.4.2.4. 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 | 2018 | 2019 | Veränderung |
|--|------|------|-------------|
| A.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich | 251 | 0 | -251 |

3.1.4.2.5. Sonstige Vermögensgegenstände

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

| Bilanzwert | 2018 | 2019 | Veränderung |
|---------------------------------------|------|------|-------------|
| A.2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände | 196 | 47 | -149 |

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 | 2018 | 2019 | Veränderung |
|---|-------|-------|-------------|
| A.4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten | 1.386 | 1.260 | -127 |

Erfasst sind hier Personalkosten für Januar 2020, die bereits im Dezember 2019 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

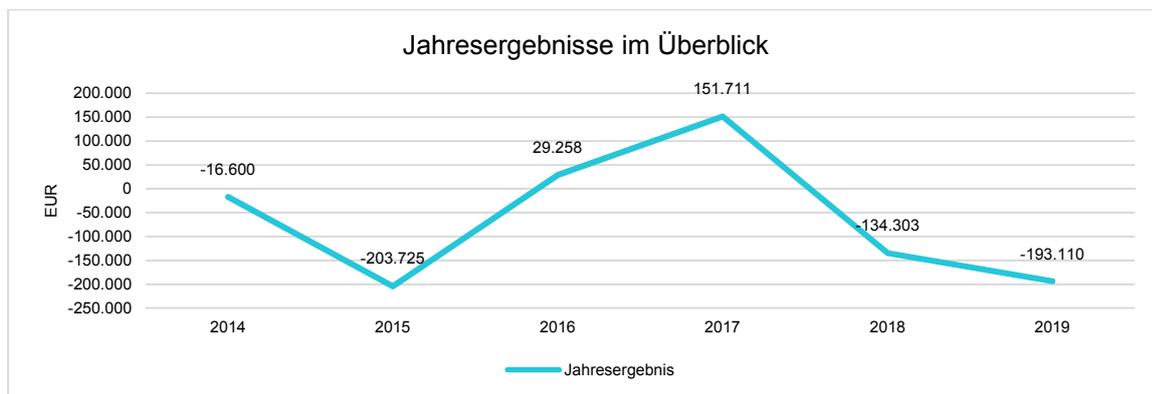
Das Eigenkapital auf der Passivseite zeigt als Differenz zwischen Vermögen auf der Aktiva und den Schulden auf der Passiva den Nettobestand des Vermögens der Gemeinde. Es vermindert sich durch jährliche Fehlbeträge und erhöht sich durch jährliche Überschüsse. Weist das Eigenkapital einen negativen Betrag aus, so ist dieser auf der Aktiva als nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag auszuweisen.

| Bilanzwert | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|------------------|------------|------------|-------------|
| P.1 Eigenkapital | 3.902.223 | 3.709.113 | -193.110 |

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 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|-----------------------|------------|------------|-------------|
| P.1.1 Kapitalrücklage | 4.036.526 | 3.902.223 | -134.303 |



3.2.1.2. Jahresüberschuss bzw. -fehlbetrag

| Bilanzwert | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| P 1.3 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | -134.303 | -193.110 | -58.807 |

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 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|------------------|------------|------------|-------------|
| P.2 Sonderposten | 4.100.628 | 3.988.232 | -112.396 |

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.

| Bilanzwert | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|--------------------------------------|------------|------------|-------------|
| P.2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen | 1.462.795 | 1.411.060 | -51.735 |

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 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| P.2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 2.508.588 | 2.435.699 | -72.889 |

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 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| P.2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen | 13.153 | 24.467 | 11.314 |

Die Entwicklung der einzelnen Sonderposten kann der Aufstellung entnommen werden:



| lfd. Nr. | Maßnahme | Stand 01.01.2019 | Zugang | Umbuchung/ Aktivierung | Stand 31.12.2019 |
|----------|--|------------------|------------------|------------------------|------------------|
| | | € | € | € | € |
| 1 | Spende zur Anschaffung Defibrilator MZH (Anl.-Nr. 378), Konto 233151 | 384,79 | 0,00 | 0,00 | 384,79 |
| 2 | Spende zur Anschaffung Spielgeräte (Anl.-Nr. 1147), Konto 233151 | 750,00 | 0,00 | 0,00 | 750,00 |
| 3 | Spende zur Anschaffung Spielgeräte (Anl.-Nr. 1146), Konto 23319 | 250,00 | 2.150,00 | 0,00 | 2.400,00 |
| 4 | Integrationspauschale (Anl.-Nr. 1149), Konto 233143 | 11.768,64 | 5.944,07 | 0,00 | 17.712,71 |
| 5 | Sopo Rathauscafe (Anl.-Nr. 1182), Konto 23319 | 0,00 | 3.219,78 | 0,00 | 3.219,78 |
| | Summe | 13.153,43 | 11.313,85 | 0,00 | 24.467,28 |

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 31.12.2019 beträgt 117.005,40 Euro.

| Bilanzwert | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| P. 2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten | 116.091 | 117.005 | 914 |

Im Jahr 2019 wurden Zugänge in Höhe von 7.420 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 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|--------------------|------------|------------|-------------|
| P.3 Rückstellungen | 51.383 | 35.697 | -15.686 |

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 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| P.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 50.414 | 35.697 | -14.717 |

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

Folgende Entwicklung der Rückstellungen für Ehrenämter kann der Aufstellung entnommen werden:

| Rückstellungen für Beamte | Bestandskonto | Stand 01.01.2019 | Inanspruchnahme | Auflösung | Zuführung | Stand 31.12.2019 |
|---------------------------|---------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------|------------------|
| Ehrensold (Aktive) | 24310 | 50.414,00 | 0,00 | -14.717,00 | 0,00 | 35.697,00 |
| Summe | | 50.414,00 | 0,00 | -14.717,00 | 0,00 | 35.697,00 |

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 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|-------------------------------|------------|------------|-------------|
| P.3.4 Sonstige Rückstellungen | 969 | 0 | -969 |

Urlaubsansprüche

Die Rückstellung wurde für am Bilanzstichtag noch bestehende Urlaubsansprüche der Arbeitnehmer gebildet. Der Rückstellungsberechnung auf Basis von Soll-Arbeitstagen liegt eine Einzelaufstellung der am Bilanzstichtag noch zu gewährenden Urlaubstage zugrunde, gesetzliche Sozialabgaben wurden berücksichtigt.

Folgende Entwicklung der sonstigen Rückstellungen kann der Aufstellung entnommen werden:

| Rückstellung | Bestandskonto | Stand 01.01.2019 | Inanspruchnahme / Auflösung Kto. 4661 | Zuführung Kto. 5082 | Stand 31.12.2019 |
|--------------|---------------|------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------|
| Urlaub | 2910 | 968,98 | -968,98 | 0,00 | 0,00 |



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 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|-----------------------|------------|------------|-------------|
| P.4 Verbindlichkeiten | 411.223 | 807.107 | 395.884 |

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 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| P.4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen | 223.941 | 244.415 | 20.474 |

Der gesamte Darlehensstand ergibt sich aus der folgenden Übersicht:



| Kreditgeber Darl.Nr. | Zinssatz % | ursprünglicher Darlehensbetrag € | Restschuld 01.01.2019 € | Tilgung 2019 € | Restschuld 31.12.2019 € |
|--|---------------|--|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| Sparkasse Rhein-Nahe (Bl. 45) Darl.Nr. 6 090 726 263 Zinsbindung bis 03/2025 | 1,3 | 38.700,00 | 27.163,84 | 1.480,71 | 25.683,13 |
| Sparkasse Rhein-Nahe (Bl. 46) Darl.Nr. 6 090 490.357 Zinsbindung bis 04/2022 | 2,58 | 141.200,00 | 120.091,50 | 3.401,33 | 116.690,17 |
| Sparkasse Rhein-Nahe (Bl. 47) Darl.Nr. 6 090 817 930 Zinsbindung bis 03/2026 | 0,89 | 7.000,00 | 6.610,46 | 143,96 | 6.466,50 |
| Sparkasse Rhein-Nahe (Bl. 48) Darl.Nr. 6 090 915 510 Zinsbindung bis 06/2027 | 0,86 | 74.100,00 | 70.075,15 | 2.264,93 | 67.810,22 |
| ISB RLP (Bl. 49) Darl.Nr. 3700 0610 17 /81069941 Zinsbindung bis 29.03.2029 | 0,69 | 28.400,00 | 0,00 | 634,75 | 27.765,25 |
| Gesamt | | | 223.940,95 | 7.925,68 | 244.415,27 |



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 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| P.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 5.595 | 7.670 | 2.075 |

Offene Rechnungen bestehen u.a. aus Stromrechnungen, der Abrechnung der Traktorstunden und erste Abschlagszahlung der Ingenieurleistung für die Erneuerung der Hallenbeleuchtung (LED Umstellung). Außerdem wurde das Sitzungsgeld 2019 erst in 2020 ausgezahlt.

3.2.4.3. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Stiftungen, ...

Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen und rechtsfähigen kommunalen Stiftungen sind gesondert auszuweisen. Zum Sondervermögen der Verbandsgemeinde gehören insbesondere die Eigenbetriebe.

| Bilanzwert | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| P.4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, rechtsfähige kommunalen Stiftungen | 0 | 135 | 135 |

3.2.4.4. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

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

| Bilanzwert | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| P.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 177.651 | 553.314 | 375.663 |

Hierbei handelt es sich hauptsächlich um die Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeinde (Kassenkredit = 532.149 Euro).

3.2.4.5. Sonstige Verbindlichkeiten

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



| Bilanzwert | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|-----------------------------------|------------|------------|-------------|
| P.4.11 Sonstige Verbindlichkeiten | 4.036 | 1.574 | -2.463 |

Unter anderem wird hier die verbliebene "Rücklage" aus der 950-Jahr-Feier (1.399 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. Hierunter fallen unter anderem erhaltenen Zahlungen für die mehrjährige Pflege von Gräbern.

| Bilanzwert | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|--------------------------------|------------|------------|-------------|
| P.5 Rechnungsabgrenzungsposten | 53.184 | 1.964 | 51.220 |

In 2019 handelt es sich ausschließlich um noch nicht zuzuordnenden Einzahlungen. Unter anderem ist darin eine Einnahme Rathaus-Cafe i.H.v. 1.000 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(Nahe) 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 2019 auf 1.590.590,02 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 26.862 Euro bzw. um 1,69 Prozent.

| Position | Ansatz 2019 | Ist 2019 | Abwei- chung |
|---|----------------|-----------|-----------------|
| Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit | 1.492.200 | 1.590.590 | 98.390 |



Ertragspositionen im Einzelnen

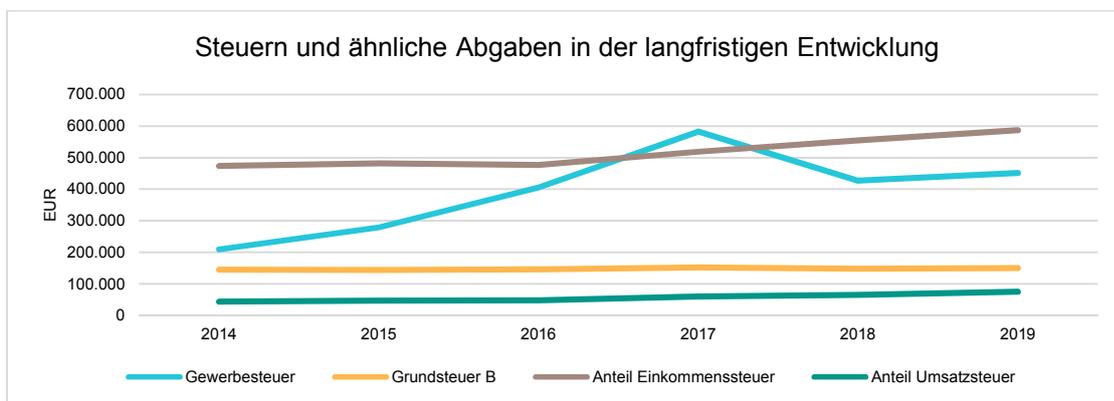
| | Ist 2019 | Prozent |
|--|------------------|---------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben | 1.335.144 | 83,94 |
| Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 63.045 | 3,96 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 88.356 | 5,55 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 35.341 | 2,22 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.331 | 0,08 |
| Sonstige laufende Erträge | 67.372 | 4,24 |
| Summe Erträge laufende Verwaltungstätigkeit | 1.590.590 | 100,00 |

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 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|------------------------------|-------------|-----------|------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben | 1.252.700 | 1.335.144 | 82.444 |

Diese Steuern entwickelten sich wie folgt:



Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 1.335.144,08 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 75.041,10 Euro bzw. um 5,62 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 Position ist die Beteiligung des Landes am kommunalen Entschuldungsfond.

| Position | Ansatz 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|--|-------------|----------|------------|
| Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 61.600 | 63.045 | 1.445,30 |

Die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 63.045,30 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 3.422,23 Euro bzw. um 5,43 Prozent.

4.1.3. 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 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|---|-------------|----------|------------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 105.500 | 88.356 | -17.144 |

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 2019 auf 88.356,23 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf -59.032,67 Euro bzw. um -66,81 Prozent.

4.1.4. 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 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|------------------------------------|-------------|----------|------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 28.600 | 35.341 | 6.741 |



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

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 35.340,99 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 8.569,15 Euro bzw. um 24,25 Prozent.

4.1.5. Kostenerstattungen und Kostenumlagen

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

| Position | Ansatz 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|--------------------------------------|-------------|----------|------------|
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.800 | 1.131 | 469 |

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 1.131,20 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 55,20 Euro bzw. um 4,88 Prozent.

4.1.6. 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 Pachterträge.

| Position | Ansatz 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|---------------------------|-------------|----------|------------|
| Sonstige laufende Erträge | 42.000 | 67.372 | 25.372 |

Die sonstigen laufenden Erträge belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 67.372,22 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 16.616,99 Euro bzw. um 24,66 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 2019 auf 1.782.419,24 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 89.272,58 Euro bzw. um 5,01 Prozent.



| Position | Ansatz 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|--|-------------|-----------|------------|
| Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 1.903.385 | 1.782.419 | -120.966 |

Aufwandspositionen im Einzelnen

| | Ist 2019 | Prozent |
|---|------------------|------------|
| Personal- und Versorgungsaufwand | 134.880 | 8 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 137.829 | 8 |
| Abschreibungen | 171.525 | 10 |
| Transferaufwand | 1.110.291 | 62 |
| Sonstige laufende Aufwendungen | 227.894 | 13 |
| Summe lfd. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 1.782.419 | 100 |

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 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|----------------------------------|-------------|----------|------------|
| Personal- und Versorgungsaufwand | 142.000 | 134.880 | -7.120 |

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 2019 auf 134.880,29 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -23.805,82 Euro bzw. um -17,65 Prozent.

4.2.2. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

| Position | Ansatz 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|---|-------------|----------|------------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 192.700 | 137.829 | -54.871 |

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 2019 auf 137.829,01 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 1.314,41 Euro bzw. um 0,95 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 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|----------------|-------------|----------|------------|
| Abschreibungen | 187.600 | 171.525 | -16.075 |

Die Abschreibungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 171.525,33 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -11.670,15 Euro bzw. um -6,80 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 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|--|-------------|-----------|------------|
| Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 1.112.100 | 1.110.291 | -1.809 |

Die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 1.110.290,82 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -68.462,25 Euro bzw. um -6,17 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 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|--------------------------------|-------------|----------|------------|
| Sonstige laufende Aufwendungen | 268.985 | 227.894 | -41.092 |



Die sonstigen laufenden Aufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 227.893,79 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 191.896,39 Euro bzw. um 84,20 Prozent.

4.3. Finanzergebnis

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

| Position | Ansatz 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|----------------|-------------|----------|------------|
| Finanzergebnis | -7.200 | -1.281 | 5.919 |

Das Finanzergebnis beläuft sich im Haushaltsjahr 2019 auf -1.280,59 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 3.603,35 Euro bzw. um -281,38 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 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|----------------------------------|-------------|----------|------------|
| Zins- und sonstige Finanzerträge | 2.300 | 3.986 | 1.686 |

Maßgeblich sind in dieser Position die Einnahmen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (Kto. 4792).

Die Zins- und sonstigen Finanzerträge belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 auf 3.985,62 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 1.490,05 Euro bzw. um 37,39 Prozent.

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

| Position | Ansatz 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|---------------------------------------|-------------|----------|------------|
| Zins- und sonstige Finanzaufwendungen | 9.500 | 5.266 | -4.234 |

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 2019 auf 5.266,21 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -2.113,30 Euro bzw. um -40,13 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 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|--|-------------|----------|------------|
| Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | -185.685 | -45.029 | 140.656 |

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 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|---|-------------|----------|------------|
| Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -459.200 | -330.406 | 128.794 |

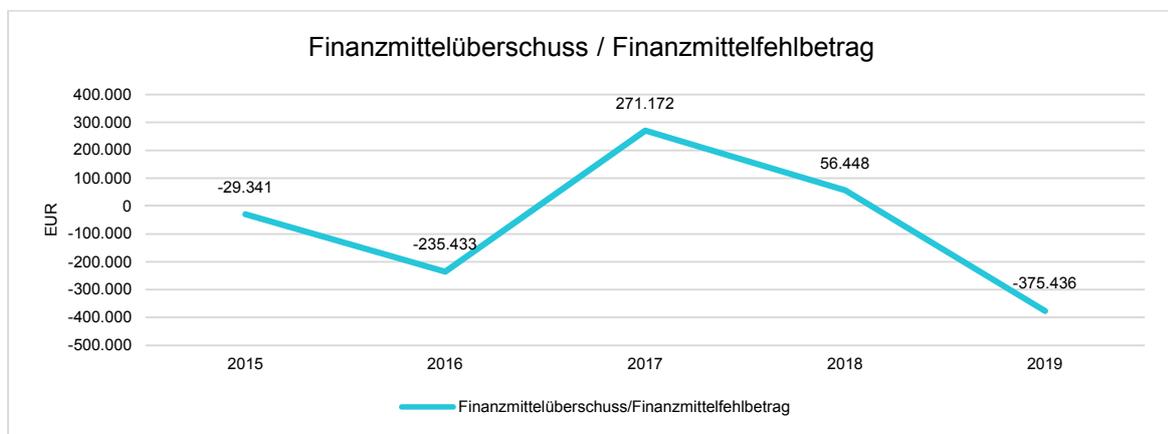


5.3. Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag

| Position | Ansatz 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|---|-------------|----------|------------|
| Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag | -644.885 | -375.436 | 269.450 |

Der Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag beläuft sich im Haushaltsjahr 2019 auf -375.435,55 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -431.883,26 Euro bzw. um 115,04 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 2019 | Ist 2019 | Abweichung |
|--|-------------|----------|------------|
| Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten | 7.500 | 20.474 | 12.974 |

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten beläuft sich im Haushaltsjahr 2019 auf 20.474,32 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 27.639,13 Euro bzw. um 134,99 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(Nahe) besitzt keine nicht bilanzierte Trägerschaften bei Sparkassen.

Währungsumrechnungen lagen im Haushaltsjahr nicht vor.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen waren keine zu bilden.

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

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

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

Aus **Mitgliedschaften** ergeben sich am Bilanzstichtag finanzielle Verpflichtungen in Höhe von 6.071 Euro.

| Mitgliedschaft | Beitrag jährlich € |
|--|-----------------------------------|
| Unfallkasse Rhld.-Pf., Andernach | 1.057,82 |
| GVV-Kommunalvers.VVaG, Köln | 3.051,28 |
| Sozialvers.f. Landwirtschaft, Forsten und Gartenbau, - Berufsgenossenschaft, Kassel | 1.917,48 |
| PEFC Deutschland e.V., Stuttgart | 0,00 |
| Weinland Nahe e.V. | 32,00 |
| Trägerverein Naturpark Soonwald-Nahe e.V. | 12,00 |
| Gastland Nahe e.V. | 0,00 |
| Gesamt | 6.070,58 |

Es bestehen keine Haftungsverhältnisse für fremde Verbindlichkeiten.

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

Für folgende Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen hat die Gemeinde Merxheim(Nahe) 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(Nahe) 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 2019 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 2019 betrug der Umlagesatz **Zusatzversorgung Beschäftigte** für Arbeitgeber 7,75 % (inkl. 3,5 % Sanierungsgeld) und 0,00 % für Arbeitnehmer.

Die Summe der umlagepflichtigen Entgelte zur Berechnung der Umlage und des Sanierungsgeldes belief sich im Jahr 2019 auf 85.219 Euro.

Die Gemeinde Merxheim(Nahe) 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 beschäftigte im Haushaltsjahr 2019 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 | Bayer, Fethi | Ratsmitglied+Beigeordnete | ja | SPD |
| 5 | Weidmann, Joshua | Ratsmitglied | ja | SPD |
| 6 | Rosenow, Nicola | Ratsmitglied | ja | SPD |
| 7 | Buch, Frank | Ratsmitglied | ja | SPD |
| 8 | Hubert, Burkhard | Ratsmitglied | ja | SPD |
| 9 | Hartwein, Katharina | Ratsmitglied | ja | SPD |
| 10 | Schneider, Michael | Ratsmitglied | ja | CDU |
| 11 | Bendlage, Thomas | Ratsmitglied | ja | CDU |
| 12 | Bock, Martin | Ratsmitglied | ja | CDU |
| 13 | Klee, Bruno | Ratsmitglied | ja | FWG |
| 14 | Ottenebreit, Stefan | Ratsmitglied | ja | FWG |
| 15 | Kissel, Bernd | Ratsmitglied | ja | FWG |
| 16 | Keller, Bernd | Ratsmitglied | ja | FWG |
| 17 | Faber, Helmut | Ratsmitglied | ja | FWG |
| 18 | Richter, Willi | Ratsmitglied | ja | FWG |
| 19 | Ackermann, Jörg | Ratsmitglied | ja | FWG |
| 20 | Strupp, Nadine | Beigeordneter | nein | SPD |

8. Anlagen zum Anhang

- VI. Rechenschaftsbericht
- VII. Anlagenübersicht
- VIII. Forderungsübersicht
- IX. Verbindlichkeitenübersicht
- X. Übersicht über die über das Jahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen
- XI. Aufstellungsvermerk
- XII. Produkt- / Leistungsübersicht
- XIII. Abkürzungsverzeichnis

Merxheim(Nahe), den 24.08.2021

Egon Eckhardt

(Ortsbürgermeister)

Gemeinde Merxheim(Nahe)

Rechenschaftsbericht

2019





Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| 1. Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen | 2 |
| 2. Jahresergebnis..... | 2 |
| 2.1. Ergebnisrechnung | 3 |
| 2.1.1. Plan / Ist-Abweichungen der Erträge | 3 |
| 2.1.2. Plan / Ist-Abweichungen der Aufwendungen..... | 6 |
| 2.2. Finanzrechnung..... | 10 |
| 2.2.1. Allgemeine Finanzentwicklung | 10 |
| 2.2.2. Investitionstätigkeit | 12 |
| 3. Vermögens- und Schuldenlage..... | 13 |
| 4. Kennzahlen | 15 |
| 4.1. Kennzahlen zur Bilanz..... | 16 |
| 4.1.1. Kennzahlen zur Kapitalstruktur..... | 16 |
| 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 | 21 |
| 5.4. Satzungsänderungen | 21 |
| 6. Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres..... | 21 |
| 7. Prognosebericht | 21 |
| 7.1. Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital | 22 |
| 7.2. Entwicklung von wesentlichen Erträgen und Aufwendungen | 23 |
| 7.2.1. Bisherige Entwicklung der Erträge..... | 23 |
| 7.2.2. Bisherige Entwicklung der Aufwendungen | 24 |
| 7.3. Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur..... | 25 |
| 7.4. Ausblick über die zukünftige Entwicklung | 25 |
| 7.5. Ausblick für das Haushaltsfolgejahr | 26 |
| 7.6. Ausblick auf das übernächste Haushaltsjahr | 26 |
| 8. Risikoberichterstattung..... | 28 |
| 8.1. Besondere Geschäftsrisiken | 28 |
| 8.2. Risikosicherung | 28 |



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 2019 schließt mit einem Ergebnis in Höhe von -193.109,81 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan 2019, der ein Ergebnis in Höhe von -418.385 Euro vorsah, ergibt sich eine Planabweichung von 225.275,53 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 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abwei- chung 2019 | Abwei- chung 2019 % |
|---|---------------------|------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------|
| 1. - Steuern und ähnliche Abgaben | 1.260.102,98 | 1.252.700 | 1.335.144,08 | 82.444,08 | 6,58 |
| 2. - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 59.623,07 | 61.600 | 63.045,30 | 1.445,30 | 2,35 |
| 3. - Erträge der sozialen Sicherung | 17.810,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 147.388,90 | 105.500 | 88.356,23 | -17.143,77 | -16,25 |
| 5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte | 26.771,84 | 28.600 | 35.340,99 | 6.740,99 | 23,57 |
| 6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.276,00 | 1.800 | 1.331,20 | -468,80 | -26,04 |
| 7. - Sonstige laufende Erträge | 50.755,23 | 42.000 | 67.372,22 | 25.372,22 | 60,41 |
| 8. - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit | 1.563.728,02 | 1.492.200 | 1.590.590,02 | 98.390,02 | 6,59 |
| 17. - Zinsen und sonstige Finanzerträge | 2.495,57 | 2.300 | 3.985,62 | 1.685,62 | 73,29 |
| Gesamtertrag | 1.566.223,59 | 1.494.500 | 1.594.575,64 | 100.075,64 | 6,70 |

Die Erträge insgesamt weichen um 28.352,05 Euro vom Vorjahresergebnis und um 100.075,64 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 75.041,10 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 82.444,08 Euro. Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:



| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abwei- chung 2019 | Abwei- chung 2019 % |
|---|---------------------|------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------|
| Grundsteuer A | 10.256,04 | 10.600 | 10.143,90 | -456,10 | -4,30 |
| Grundsteuer B | 148.318,51 | 147.400 | 149.733,22 | 2.333,22 | 1,58 |
| Gewerbsteuer | 427.403,31 | 400.000 | 451.521,66 | 51.521,66 | 12,88 |
| Anteil Einkommenssteuer | 554.514,01 | 570.000 | 587.285,83 | 17.285,83 | 3,03 |
| Anteil Umsatzsteuer | 65.457,90 | 65.700 | 75.106,01 | 9.406,01 | 14,32 |
| Hundesteuer | 3.571,00 | 3.400 | 3.636,00 | 236,00 | 6,94 |
| Ausgleichsleistungen | 50.582,21 | 55.600 | 57.717,46 | 2.117,46 | 3,81 |
| Summe Steuern und ähnli- che Abgaben | 1.260.102,98 | 1.252.700 | 1.335.144,08 | 82.444,08 | 6,58 |

Im Bereich Steuern u.ä. Abgaben wurden Mehrerträge verbucht. Maßgeblich für diesen Umstand ist vor allem die Gewerbsteuer (51.522 Euro), der Gemeindeanteile an der Einkommensteuer (17.286 Euro) und der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (9.406 Euro).

E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten um -59.032,67 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt -17.143,77 Euro.

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abwei- chung 2019 | Abwei- chung 2019 % |
|--|-------------------|----------------|------------------|-------------------------|------------------------------|
| Verwaltungsgebühren | 180,00 | 200 | 30,00 | -170,00 | -85,00 |
| Benutzungsgebühren, wiederkeh- rende Beiträge und Kostenerstat- tungen | 55.999,96 | 11.700 | 8.931,51 | -2.768,49 | -23,66 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge | 84.785,18 | 87.500 | 72.888,83 | -14.611,17 | -16,70 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungs- entgelte | 6.423,76 | 6.100 | 6.505,89 | 405,89 | 6,65 |
| Summe Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 147.388,90 | 105.500 | 88.356,23 | -17.143,77 | -16,25 |

Die negative Abweichung bei den Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ergab sich vor allem aus den geringeren Auflösungen von Sonderposten aus Beiträgen (-14.611 Euro). Analog zur geringeren Abschreibung gegenüber der Planung, wurden die Sonderposten mit Ablaufdatum der Nutzungsdauer 2018 + 2019 nicht in der Planung berücksichtigt. Außerdem fielen geringere Entgelte für die Grabherstellung (-2.095 Euro) und geringere Einnahmen aus der Vermietung des Rathauses und der Mehrzweckhalle (-873 Euro) an.



E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten um 8.569,15 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 6.740,99 Euro.

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|---|------------------|---------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 26.771,84 | 28.600 | 35.340,99 | 6.740,99 | 23,57 |
| Summe Privatrechtliche Leistungsentgelte | 26.771,84 | 28.600 | 35.340,99 | 6.740,99 | 23,57 |

Mehrerträge wurden bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten i.H.v. 6.741 Euro erzielt. Ursächlich sind vor allem wesentlich höhere Holzgeldeinnahmen (7.478 Euro).

E7 - Sonstige laufende Erträge

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die sonstigen laufenden Erträge um 16.616,99 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 25.372,22 Euro.

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|---|------------------|---------------|------------------|------------------|-------------------|
| Bestandsveränderungen | 838,00 | 0 | -838,00 | -838,00 | 0,00 |
| Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen | 0,00 | 0 | 1.325,78 | 1.325,78 | 0,00 |
| Weitere sonstige Erträge | 46.965,64 | 39.400 | 49.207,31 | 9.807,31 | 24,89 |
| Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge | 2.951,59 | 2.600 | 17.677,13 | 15.077,13 | 579,89 |
| Summe Sonstige laufende Erträge | 50.755,23 | 42.000 | 67.372,22 | 25.372,22 | 60,41 |

Ungeplant waren die Auflösungen bei den Rückstellungen für Ehrensold (14.717 Euro). In 2019 wurde der Ortsbürgermeister für weitere 5 Jahre neu gewählt. Entsprechend wurden die zu erwartenden Pensionsleistungen durch die PPA Bad Dürkheim angepasst. Außerdem sind ungeplante Auflösungen aus dem Sonderposten der „950 Jahrfeier“ für die Kücheneinrichtung des Rathaus Cafés (1.991 Euro) zu verzeichnen. Dem gegenüber stehen geringere Auflösung aus der Urlaubsrückstellung der Gemeindearbeiter (-1.431 Euro).

Mehrerträge bei der Konzessionsabgabe sind aufgrund größerer Mengen an durchgeleitetem Strom und Gas festzustellen (1.860 Euro). Des Weiteren wurden ungeplante Erträge durch den Verkauf von Grundstücken (1.326 Euro) und den Einnahmen vom Rathaus Café (8.114 Euro) erzielt.

Der Bestand an liegendem Holz wurde im lfd. Wirtschaftsjahr lt. Inventur des Forstamtes gegenüber dem Vorjahr um 838 Euro gemindert.



E17 - Zinserträge und sonstige Finanzerträge

Gegenüber dem Vorjaheresergebnis haben sich die Zinserträge und sonstige Finanzerträge um 1.490,05 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 1.685,62 Euro.

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|---|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Zinsen für Stundungen und Verrentungen | 0,00 | 0 | 19,62 | 19,62 | 0,00 |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 2.495,57 | 2.300 | 3.966,00 | 1.666,00 | 72,43 |
| Summe Zinserträge und sonstige Finanzerträge | 2.495,57 | 2.300 | 3.985,62 | 1.685,62 | 73,29 |

Höhere Zinserträge ergaben sich hauptsächlich durch höhere Vollverzinsung aus der Gewerbesteuer (1.686 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 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|--|---------------------|------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 9. - Personal- und Versorgungsaufwendungen | 158.686,11 | 142.000 | 134.880,29 | -7.119,71 | -5,01 |
| 10. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 136.514,60 | 192.700 | 137.829,01 | -54.870,99 | -28,47 |
| 11. - Bilanzielle Abschreibungen | 183.195,48 | 187.600 | 171.525,33 | -16.074,67 | -8,57 |
| 12. - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 1.178.753,07 | 1.112.100 | 1.110.290,82 | -1.809,18 | -0,16 |
| 14. - Sonstige laufende Aufwendungen | 35.997,40 | 260.500 | 227.893,79 | -32.606,21 | -12,51 |
| 15. - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit | 1.693.146,66 | 1.894.900 | 1.782.419,24 | -112.480,76 | -5,94 |
| 18. - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 7.379,51 | 9.500 | 5.266,21 | -4.233,79 | -44,57 |
| Gesamtaufwendungen | 1.700.526,17 | 1.904.400 | 1.787.685,45 | -116.714,55 | -6,13 |



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 87.159,28 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 1.787.685,45 Euro weichen um -125.199,89 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 137.829,01 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 1.314,41 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes von der Haushaltsplanung beträgt -54.870,99 Euro.

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

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abwei- chung 2019 | Abwei- chung 2019 % |
|--|-------------------|----------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|
| Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall | 55.990,63 | 64.500 | 58.859,42 | -5.640,58 | -8,75 |
| Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude | 20.068,47 | 35.200 | 11.724,53 | -23.475,47 | -66,69 |
| Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude | 5.553,55 | 2.200 | 982,38 | -1.217,62 | -55,35 |
| Unterhaltung des Infrastrukturvermögens | 28.813,43 | 51.400 | 16.973,79 | -34.426,21 | -66,98 |
| Fahrzeugunterhaltung | 437,60 | 1.000 | 277,04 | -722,96 | -72,30 |
| Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung | 866,32 | 1.600 | 861,78 | -738,22 | -46,14 |
| Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, und sonstige Gebrauchsgegenstände | 695,20 | 3.700 | 5.434,46 | 1.734,46 | 46,88 |
| Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 1.024,81 | 2.000 | 846,71 | -1.153,29 | -57,66 |
| Kostenerstattungen | 4.977,93 | 6.700 | 10.794,97 | 4.094,97 | 61,12 |
| Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 18.086,66 | 24.400 | 31.073,93 | 6.673,93 | 27,35 |
| Summe Sach- und Dienstleistungsaufwand | 136.514,60 | 192.700 | 137.829,01 | -54.870,99 | -28,47 |

Einsparungen sind im Wesentlichen bei den Strombezugskosten (-3.833 Euro) für die Straßenbeleuchtung, die Gemeindehäuser und der Kostenerstattung für die Straßenoberflächenentwässerung an die Verbandsgemeindewerke aus der Abrechnung 2009-2015 (-313 Euro) festzustellen.



Auch die Aufwendungen für die Unterhaltung von Grundstücken und Gebäuden lagen insgesamt um 23.475 Euro unter dem Ansatz. Die Reparatur der Friedhofswege (-12.806 Euro) wurde nicht ausgeführt und ins Folgejahr übertragen. Die notwendigen Baumpflegemaßnahmen innerorts (-9.972 Euro) wurden nicht vollständig durchgeführt. Die Mittel wurden zurückgestellt und ins Folgejahr übertragen. Für verschiedene Gebäude waren allgemeine Ansätze vorgesehen, die nur teilweise benötigt wurden. So konnten bei der Merzweckhalle (480 Euro) und der Alten Schule (387 Euro) eingespart werden. Dem entgegen stehen mehr Ausgaben beim Alten Rathaus (774 Euro) für die Renovierung der Rathausküche für das Dorf Café.

Der Ansatz für die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens wurde um 34.426 Euro unterschritten, was u.a. auf die geringeren Unterhaltungsaufwendungen an den Wirtschaftswegen zurückzuführen ist. Gegenüber dem Ansatz von 30.000 Euro wurden 5.404 Euro in Anspruch genommen (-24.596 Euro). Hierfür wurden allerdings 15.000 Euro mittels Haushaltermächtigung nach 2020 übertragen. Mehraufwendungen sind dagegen bei der Sanierung der Risse in der Straßendecke (+4.159 Euro) festzustellen. Der Ausgleich erfolgt aus den Einsparungen bei der Straßenunterhaltung (-11.000 Euro). Außerdem wurde bei der Unterhaltung der Straßenbeleuchtung ca. 1.100 Euro und dem Waldwegebau ca. 1.000 Euro eingespart.

Über dem Ansatz liegen die Beschaffungen von geringwertigen Wirtschaftsgütern (+1.734 Euro). Hauptsächlich bei den Spielplätzen für die Spielgeräte (+1.000 Euro) und dem Alten Rathaus für die Stuhlkissen für Rathaus Café (+289 Euro). Die Finanzierung erfolgt in beiden Fällen aus Spenden.

Innerhalb der Kostenerstattungen und sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen sind einige Verschiebungen festzustellen (6.674 Euro):

- Mehraufwendungen bei den Sachleistungen des Rathaus Cafés (6.219 Euro),
- Mehraufwendungen für die Kostenerstattung an VG für Arbeitskraft die durch ARGE zu 100 % gefördert wurde (3.496 Euro).

Dagegen sind geringere Grabherstellungskosten durch Unternehmer (-988 Euro), Aufwendungen für Seniorenfeier (-595 Euro) und Schredderarbeiten für den Grünschnitt (-1.540 Euro) verbucht.

E11 - Abschreibungen

Die Abschreibungen belaufen sich insgesamt auf 171.525,33 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um -11.670,15 Euro. Die Abweichung der Abschreibungen von der Haushaltsplanung beträgt -16.074,67 Euro.

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|--|---------------|-----------|---------------|-----------------|-------------------|
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | 6.030,00 | 6.000 | 6.029,94 | 29,94 | 0,50 |
| Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 741,48 | 700 | 1.534,80 | 834,80 | 119,26 |



| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abwei- chung 2019 | Abwei- chung 2019 % |
|---|-------------------|----------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|
| Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 41.083,55 | 41.100 | 41.082,56 | -17,44 | -0,04 |
| Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 131.703,79 | 136.700 | 119.374,68 | -17.325,32 | -12,67 |
| Abschreibungen auf Kunstgegenstände, Denkmäler | 375,00 | 400 | 375,00 | -25,00 | -6,25 |
| Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, BGA | 3.261,66 | 2.700 | 3.128,35 | 428,35 | 15,86 |
| Summe Abschreibungen | 183.195,48 | 187.600 | 171.525,33 | -16.074,67 | -8,57 |

Bei den Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen waren die Wirtschaftsgüter mit Ablaufdatum 2018 und 2019 noch im Planansatz 2019 veranschlagt.

E14 - Sonstige laufende Aufwendungen

Die sonstigen laufenden Aufwendungen in Höhe von 227.893,79 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 191.896,39 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -41.091,55 Euro ab.

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abwei- chung 2019 | Abwei- chung 2019 % |
|---|------------------|----------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|
| Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen | 664,76 | 1.200 | 1.269,64 | 69,64 | 5,80 |
| Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 9.698,62 | 56.400 | 1.021,67 | -55.378,33 | -98,19 |
| Geschäftsaufwendungen | 1.693,69 | 1.900 | 2.321,66 | 421,66 | 22,19 |
| Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges | 10.510,44 | 11.500 | 10.633,75 | -866,25 | -7,53 |
| Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV und des UV | 0,00 | 187.000 | 207.096,29 | 20.096,29 | 10,75 |
| Einzelwertberichtigung | 11.859,00 | 0 | 2.710,68 | 2.710,68 | 0,00 |
| Sonstige Steueraufwendungen | 330,11 | 300 | 230,33 | -69,67 | -23,22 |
| Sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit | 1.240,78 | 2.200 | 2.609,77 | 409,77 | 18,63 |
| Summe sonstige laufende Aufwendungen | 35.997,40 | 260.500 | 227.893,79 | -32.606,21 | -12,52 |



Durch die Absetzung der Bebauungsplanänderung zur Erweiterung des Neubaugebietes „Vor der Burg“ (47.000 Euro) und Verschiebung des restlichen Aufwands für die Bebauungsplanänderung „Rohrsborn“ (9.200 Euro) mittels Haushaltsermächtigungen nach 2020 konnten in 2019 56.200 Euro bei den Aufwendungen für Sachverständige eingespart werden.

Die Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlage- und Umlaufvermögens ist bei dem Verkauf der Gewerbefläche „Rohrsborn“ insgesamt um 20.096 Euro höher ausgefallen als geplant.

Im Wirtschaftsjahr 2019 entstanden Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen aus den Gewerbesteuerforderungen (2.711 Euro).

E18 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

Die Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen in Höhe von 5.266,21 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um -2.113,30 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -4.233,79 Euro ab.

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|--|-----------------|--------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Zinsen an den inländischen Geldmarkt | 4.191,39 | 4.100 | 4.210,60 | 110,60 | 2,70 |
| Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 3.188,12 | 5.400 | 1.055,61 | -4.344,39 | -80,45 |
| Summe Zins- und sonstige Finanzaufwendungen | 7.379,51 | 9.500 | 5.266,21 | -4.233,79 | -44,57 |

Geringere Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen ergaben sich vor allem durch geringere Kassenkreditzinsen, was u.a. auf eine günstigere Zinsentwicklung zurückzuführen ist.

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 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|--|---------------|-----------|---------------|-----------------|-------------------|
| F8 - laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 1.464.736,34 | 1.343.300 | 1.330.916,18 | -12.383,82 | -0,92 |
| F15 - laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 1.459.397,09 | 1.513.300 | 1.371.173,93 | -142.126,07 | -9,39 |



| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abwei- chung 2019 | Abwei- chung 2019 % |
|---|------------------|-----------------|--------------------|-------------------------|------------------------------|
| F16 - Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 5.339,25 | -170.000 | -40.257,75 | 129.742,25 | 76,32 |
| F17 - Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen | 2.529,14 | 2.300 | 958,19 | -1.341,81 | -58,34 |
| F18 - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlun- gen | 8.311,16 | 9.500 | 5.729,72 | -3.770,28 | -39,69 |
| F19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und - auszahlungen | -5.782,02 | -7.200 | -4.771,53 | 2.428,47 | 33,73 |
| F20 - Saldo der ordentli- chen Ein- und Auszahlun- gen | -442,77 | -177.200 | -45.029,28 | 132.170,72 | 74,59 |
| F23 - Saldo der ordentli- chen und außerordentli- chen Ein- und Auszahlun- gen | -442,77 | -177.200 | -45.029,28 | 132.170,72 | 74,59 |
| F27 - Summe der Einzahlun- gen aus Investitionstätigkeit | 186.964,06 | 103.000 | 59.647,35 | -43.352,65 | -42,09 |
| F32 - Summe der Auszahlun- gen aus Investitionstätigkeit | 130.073,58 | 562.200 | 390.053,62 | -172.146,38 | -30,62 |
| F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investi- tionstätigkeit | 56.890,48 | -459.200 | -330.406,27 | 128.793,73 | 28,05 |
| F34 - Finanzmittelüber- schuss/-fehlbetrag | 56.447,71 | -636.400 | -375.435,55 | 260.964,45 | 41,01 |

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 2019 auf -45.029,28 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -44.586,51 Euro bzw. um 99,02 Prozent.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten beläuft sich im Haushaltsjahr 2019 auf 20.474,32 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um 27.639,13 Euro bzw. um 134,99 Prozent.

Die Veränderung der Finanzmittel in 2019 beträgt 355.432,65 Euro, von -176.716,47 auf -532.149,12 Euro.

Die Sonderrücklage „950 Jahrfeier“ mit dem Stand zum 31.12.2019 von 1.399,19 Euro ist im Finanzmittelbestand enthalten.



Die tatsächliche Finanzmittel der Gemeinde betragen, bereinigt um den Stand der Sonderrücklage, - 530.749,93 Euro (Vorjahr -173.326,13 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 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|--|-------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| F24 - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 165.787,60 | 48.000 | 0,00 | -48.000,00 | -100,00 |
| F25 - Einzahlungen aus Beiträgen und ähnliche Entgelte | 21.176,46 | 5.000 | 9.647,35 | 4.647,35 | 92,95 |
| F26 - Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00 | 50.000 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| F27 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 186.964,06 | 103.000 | 59.647,35 | -43.352,65 | -42,09 |
| F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00 | 3.300 | 0,00 | -3.300,00 | -100,00 |
| F29 - Auszahlungen für Sachanlagen | 130.073,58 | 558.900 | 390.053,62 | -168.846,38 | -30,21 |
| F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 130.073,58 | 562.200 | 390.053,62 | -172.146,38 | -30,62 |
| F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 56.890,48 | -459.200 | -330.406,27 | 128.793,73 | 28,05 |

An **Investitionseinzahlungen** wurde ein Restbetrag der Ausbaubeiträge für den Straßenausbau „Unter Rothell“ (2.154 Euro) aus 2018 vereinnahmt. Des Weiteren wurde der Verkauf der Gewerbefläche Rohrsborn mit 50.000 Euro verbucht. Die geplante Spende für die Küche in dem Rathaus i.H.v. 3.000 Euro ist nicht eingegangen, da die Maßnahme zurückgestellt wurde (Fehlende Genehmigung seitens der Kommunalaufsicht).

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

Außerdem wurden die Grabnutzungsentgelte in Höhe von 7.493 Euro verbucht.

Bei den **Investitionsauszahlungen** wurden 387.185 Euro für die Investitionsmaßnahmen Grunderwerb Erweiterung NBG „Vor der Burg“ und 2.630 Euro für den Ankauf Gartenland „Braumbachsgässchen“ verausgabt.



Die geplante Anschaffung einer Küche für das Alte Rathaus (-20.000 Euro) wurde abgesetzt Aufgrund fehlender Genehmigung seitens der Kommunalaufsicht.

Planungskosten der Erschließungsstraße NBG (86.000 Euro), die Umrüstung der Beleuchtung auf LED in der MZH (48.500 Euro), ein Beamer mit der Leinwand für das Alte Rathaus (1.700 Euro) und Notebook mit einer Office-Lizenz (1.100 Euro) wurden zurückgestellt und ins Folgejahr übertragen.

Nach Verrechnung des Fehlbetrages im Finanzhaushalt (Pos. F23; allgemeine Verwaltungstätigkeit) und dem Überschuss im Investitionshaushalt (Pos. F33) ergibt sich ein Finanzmittelfehlbetrag (Pos. F34) von 375.436 Euro.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit beläuft sich im Haushaltsjahr 2019 auf -330.406,27 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -387.296,75 Euro bzw. um 117,22 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

| | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Abw. in € | Abw. in % |
|--|------------------|------------------|----------------|---------------|
| 1 - Anlagevermögen | 8.225.293 | 8.426.696 | 201.403 | 2,45 |
| 1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände | 26.190 | 20.160 | -6.030 | -23,02 |
| 1.1.2 - Geleistete Zuwendungen | 26.190 | 20.160 | -6.030 | -23,02 |
| 1.2 - Sachanlagen | 8.199.072 | 8.406.505 | 207.433 | 2,53 |
| 1.2.1 - Wald, Forsten | 581.445 | 581.445 | 0 | 0,00 |
| 1.2.2 - Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 183.373 | 595.674 | 412.300 | 224,84 |
| 1.2.3 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1.807.476 | 1.766.393 | -41.083 | -2,27 |
| 1.2.4 - Infrastrukturvermögen | 5.573.834 | 5.439.424 | -134.410 | -2,41 |
| 1.2.6 - Kunstgegenstände, Denkmäler | 8.803 | 8.428 | -375 | -4,26 |
| 1.2.7 - Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 5.594 | 4.374 | -1.220 | -21,81 |
| 1.2.8 - Betriebs- und Geschäftsausstattung | 11.176 | 9.268 | -1.908 | -17,07 |
| 1.2.10 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 27.371 | 1.500 | -25.871 | -94,52 |
| 1.3 - Finanzanlagen | 31 | 31 | 0 | 0,00 |
| 1.3.7 - Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens | 31 | 31 | 0 | 0,00 |



| | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Abw. in € | Abw. in % |
|---|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 2 - Umlaufvermögen | 291.962 | 114.159 | -177.804 | -60,90 |
| 2.1 - Vorräte | 237.812 | 0 | -237.812 | -100,00 |
| 2.1.3 - Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren | 237.812 | 0 | -237.812 | -100,00 |
| 2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 54.151 | 114.159 | 60.008 | 110,82 |
| 2.2.1 - Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 48.199 | 112.539 | 64.341 | 133,49 |
| 2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 5.505 | 1.414 | -4.091 | -74,31 |
| 2.2.5 - Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 0 | 158 | 158 | 0,00 |
| 2.2.6 - Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich | 251 | 0 | -251 | -100,00 |
| 2.2.7 - Sonstige Vermögensgegenstände | 196 | 47 | -149 | -76,02 |
| 4 - Rechnungsabgrenzungsposten | 1.386 | 1.260 | -127 | -9,13 |
| 4.2 - Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten | 1.386 | 1.260 | -127 | -9,13 |
| Summe Aktiva | 8.518.641 | 8.542.114 | 23.473 | 0,28 |

Bilanz - Passiva

| | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Abw. in € | Abw. in % |
|---|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| 1 - Eigenkapital | 3.902.223 | 3.709.113 | -193.110 | -4,95 |
| 1.1 - Kapitalrücklage | 4.036.526 | 3.902.223 | -134.303 | -3,33 |
| 1.3 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | -134.303 | -193.110 | -58.807 | -43,79 |
| 2 - Sonderposten | 4.100.628 | 3.988.232 | -112.396 | -2,74 |
| 2.2 - Sonderposten zum Anlagevermögen | 3.984.537 | 3.871.227 | -113.310 | -2,84 |
| 2.2.1 - Sonderposten aus Zuwendungen | 1.462.795 | 1.411.060 | -51.735 | -3,54 |
| 2.2.2 - Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 2.508.588 | 2.435.699 | -72.889 | -2,91 |
| 2.2.3 - Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen | 13.153 | 24.467 | 11.314 | 86,01 |
| 2.5 - Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten | 116.091 | 117.005 | 914 | 0,79 |
| 3 - Rückstellungen | 51.383 | 35.697 | -15.686 | -30,53 |
| 3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 50.414 | 35.697 | -14.717 | -29,19 |
| 3.4 - Sonstige Rückstellungen | 969 | 0 | -969 | -100,00 |
| 4 - Verbindlichkeiten | 411.223 | 807.107 | 395.884 | 96,27 |



| | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Abw. in € | Abw. in % |
|---|------------------|------------------|---------------|-------------|
| 4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 223.941 | 244.415 | 20.474 | 9,14 |
| 4.2.1 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen | 223.941 | 244.415 | 20.474 | 9,14 |
| 4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, erhaltene Anzahlungen | 5.595 | 7.670 | 2.075 | 37,09 |
| 4.9 - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des ö.r., rechtsfähige kommunalen Stiftungen | 0 | 135 | 135 | 0,00 |
| 4.10 - Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 177.651 | 553.314 | 375.663 | 211,46 |
| 4.11 - Sonstige Verbindlichkeiten | 4.036 | 1.574 | -2.463 | -61,01 |
| 5 - Rechnungsabgrenzungsposten | 53.184 | 1.964 | -51.220 | -96,31 |
| Summe Passiva | 8.518.641 | 8.542.114 | 23.473 | 0,28 |

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

| | 2018 in % | 2019 in % | Abw. in % |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Eigenkapitalquote 1 | 46 | 43 | -2 |
| Eigenkapitalquote 2 | 93 | 89 | -4 |
| Anlagenintensität, Anlagevermögensquote | 97 | 99 | 2 |
| Deckungsgrad | 50 | 47 | -3 |
| Liquidität 2. Grades | 29 | 20 | -9 |
| Anteil Jahresergebnis an ordentlichen Erträgen | -9 | -12 | -4 |
| Anteil Steuern (ohne Ausgleichsleistungen) von ordentlichen Erträgen | 77 | 80 | 3 |
| Personalintensität, Personalaufwandsquote | 8 | 7 | -2 |
| Sach- u. Dienstleist.intensität II (ohne Miete,Pacht,Leasing,Erstattung) | 8 | 7 | -1 |



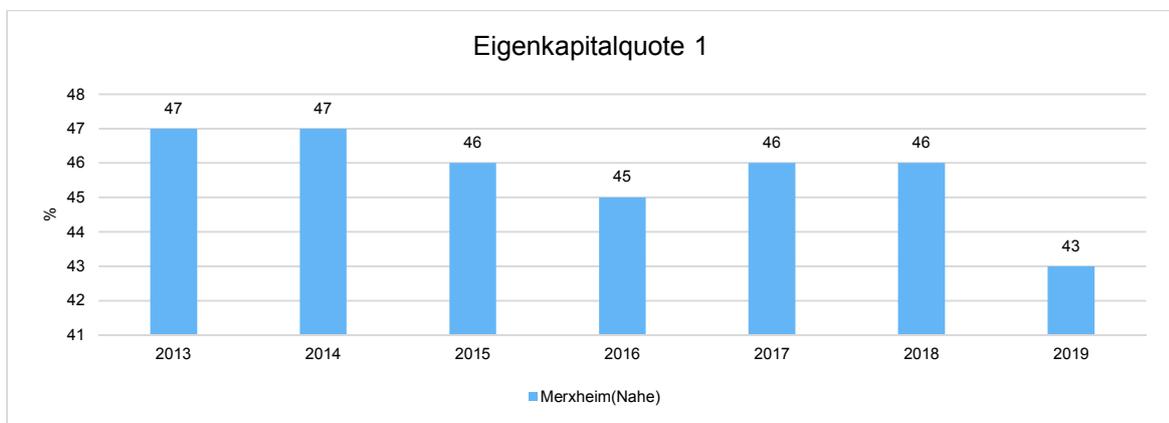
4.1. Kennzahlen zur Bilanz

4.1.1. Kennzahlen zur Kapitalstruktur

Eigenkapitalquote 1

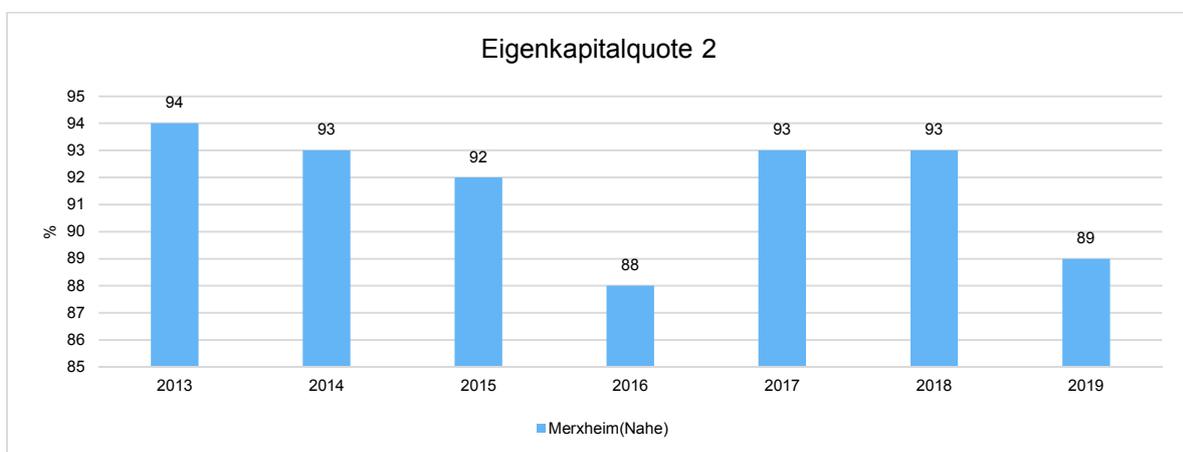
Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite.

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



Eigenkapitalquote 2

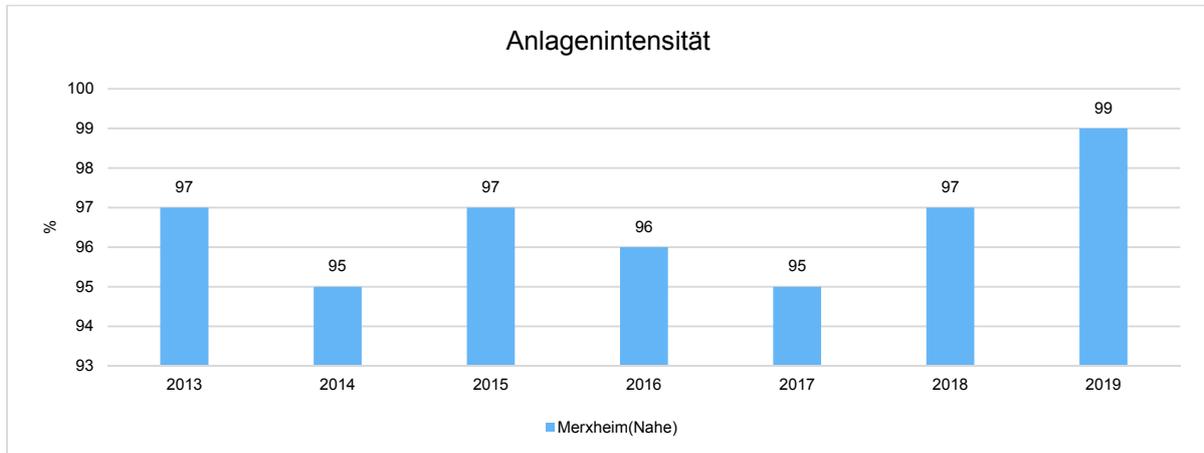
Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die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





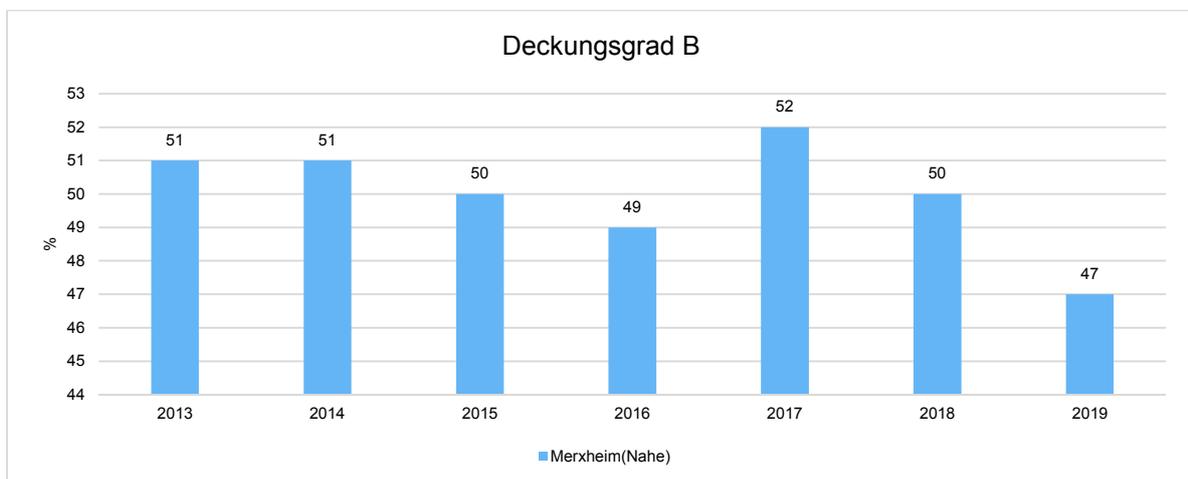
Anlagenintensität

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“.



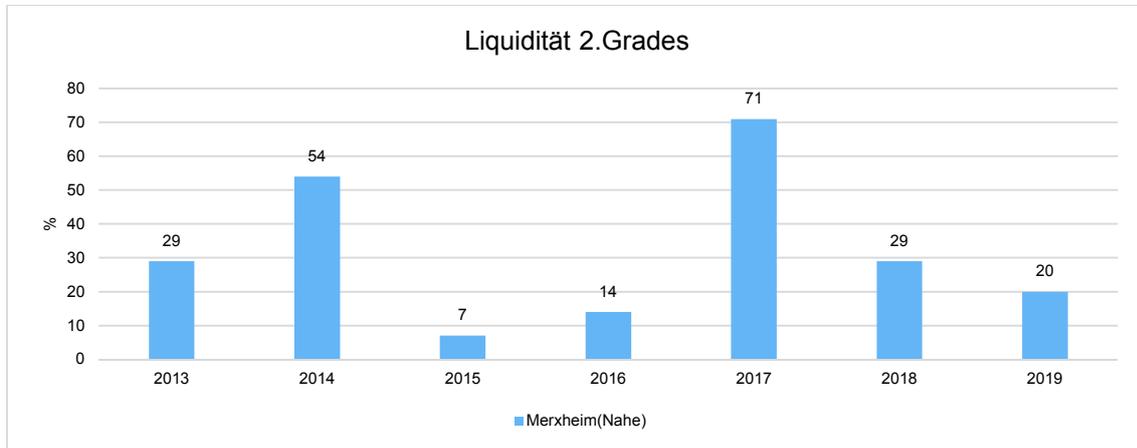
4.1.2. Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

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.

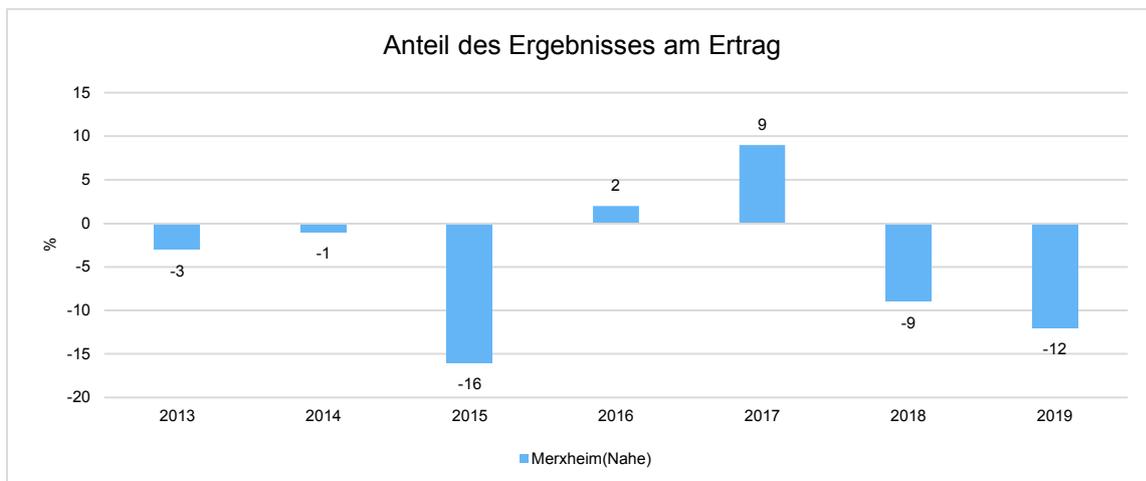


4.2. Kennzahlen zum Ergebnis

4.2.1. Kennzahlen zu den Erträgen

Anteil des Jahresergebnisses am Ertrag

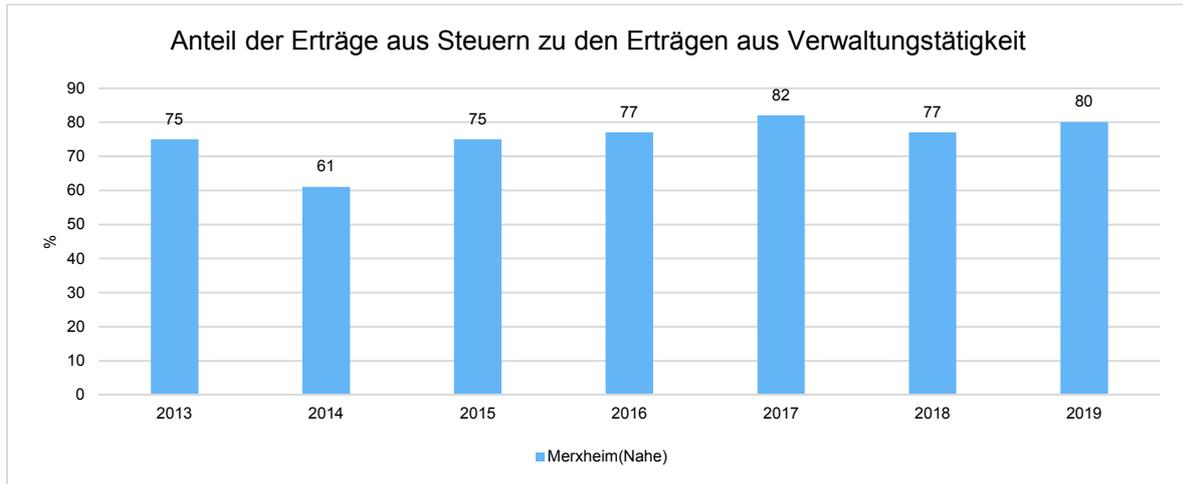
Der Anteil des Jahresergebnisses am Ertrag gibt an um wieviel Prozent das laufende Ergebnis die Erträge im Haushaltsjahr über- bzw. unterschreitet. Ein negativer Prozentsatz entspricht einer Fehlbe-
tragsquote und ein positiver Prozentsatz einer Überschussquote.





Anteil Steuererträge

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



4.2.2. Kennzahlen zum Aufwand

Personalaufwandsintensität /-quote

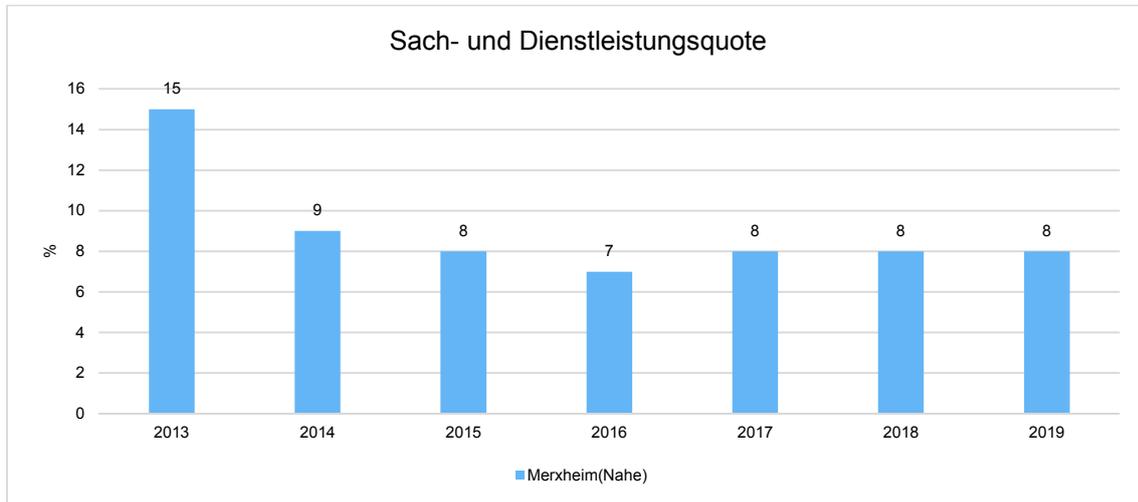
Die Kennzahl gibt an, wie hoch der Personalaufwand (inkl. Versorgungsaufwendungen) an dem Gesamtaufwand ist. Bei den Gesamtaufwendungen sind die Finanzaufwendungen berücksichtigt; nicht aber die außerordentlichen Aufwendungen.





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. Kommunaler 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. In 2017 erfolgte eine Nachzahlung des Landes für die Jahre 2012-2016 in Höhe von 10.330 Euro.



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 kameralen 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. Satzungsänderungen

Zum 18.11.2019 wurde eine Anpassung der Hauptsatzung vorgenommen, da die alte Satzung aus dem Jahr 2010 war (mit 1. Änderung in 2018) und an die aktuellen Mustersatzung angepasst wurde. Hauptsächlich wurden Befugnisse des Ortsbürgermeisters zur Gewährleistung des Verwaltungstechnischen Ablaufs erweitert worden. Außerdem wurde eine Dienstzimmerentschädigung mitaufgenommen und das Sitzungsgeld angepasst.

6. Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2019 sind keine Ereignisse eingetreten, die für das Haushaltsjahr 2019 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

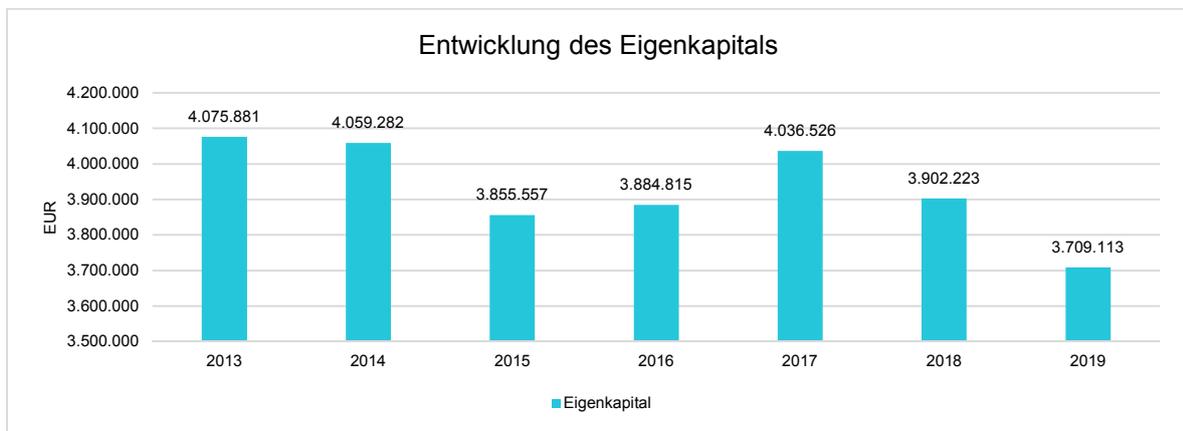


7.1. Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

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

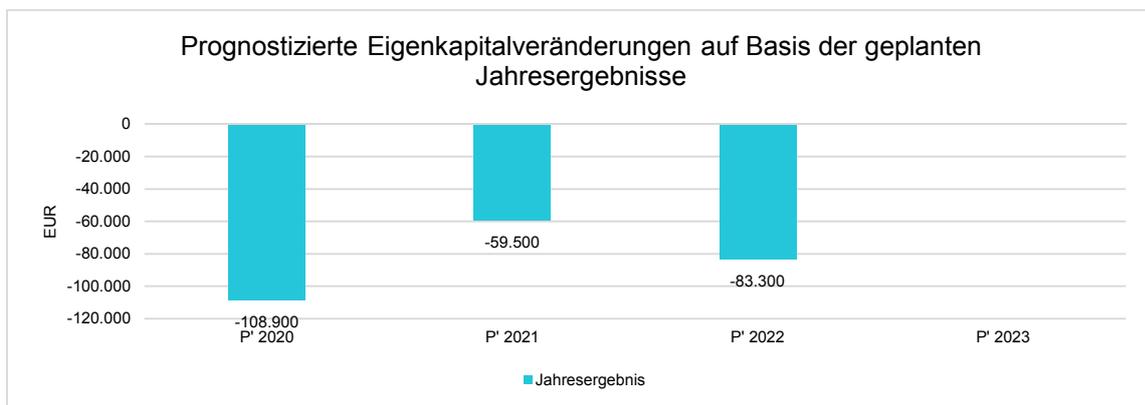
Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

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.



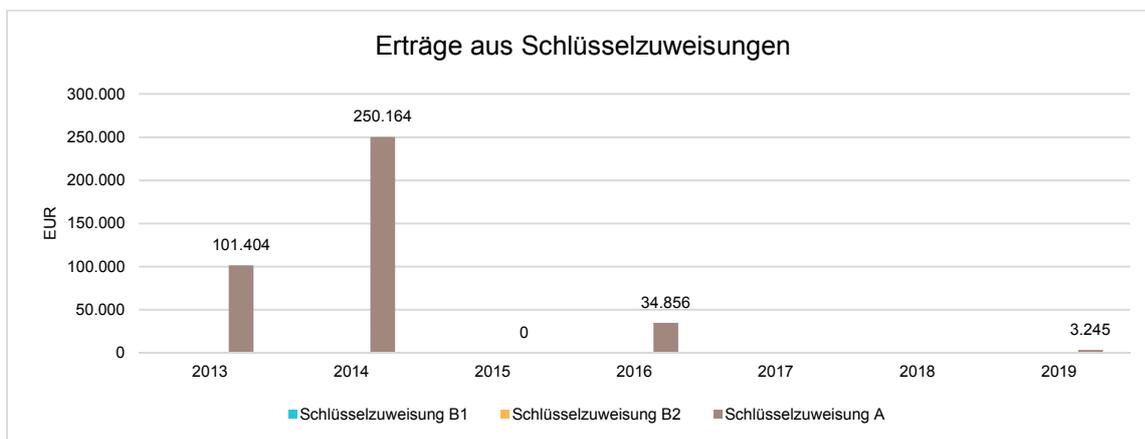
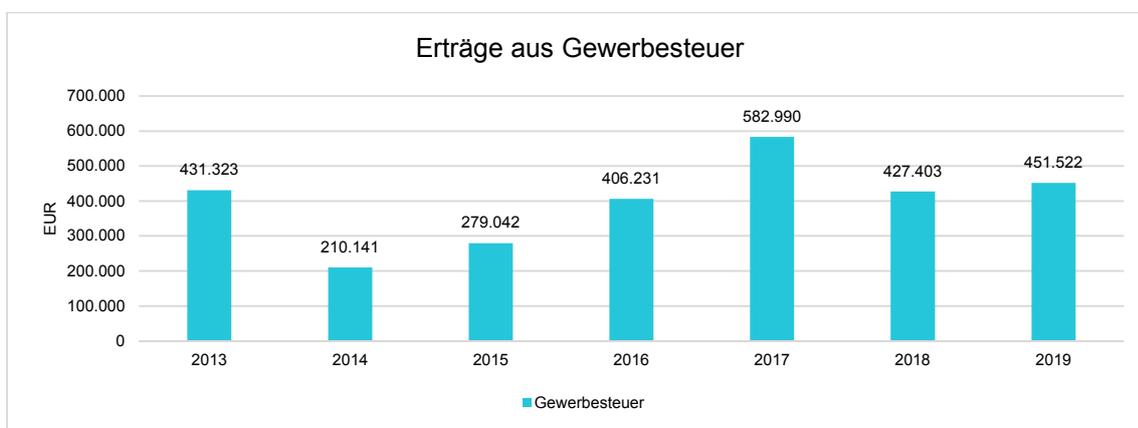


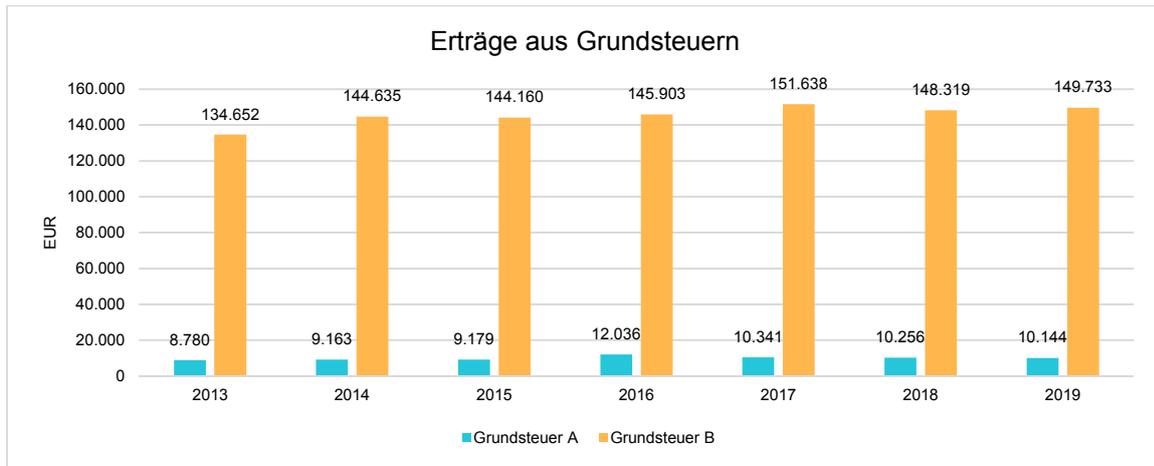
7.2. Entwicklung von wesentlichen Erträgen und Aufwendungen

Bisherige Entwicklung der Erträge

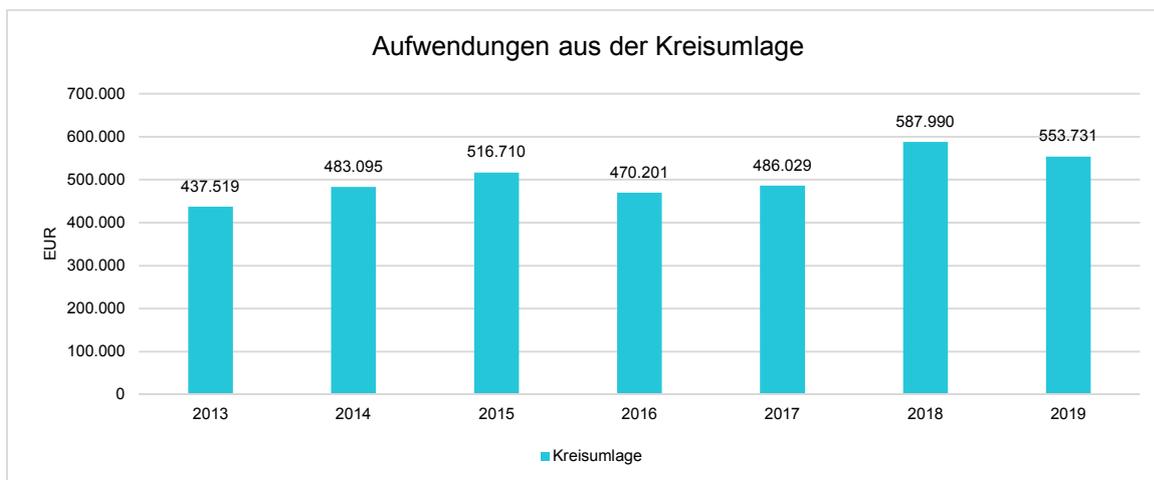
Um die zukünftige örtliche Situation besser einschätzen zu können, dienen die bisherigen Entwicklungen der Aufwendungen und Erträge als Anhaltspunkt. Dargestellt werden einige wesentlichen Aufwendungen und Erträge der Gemeinde.

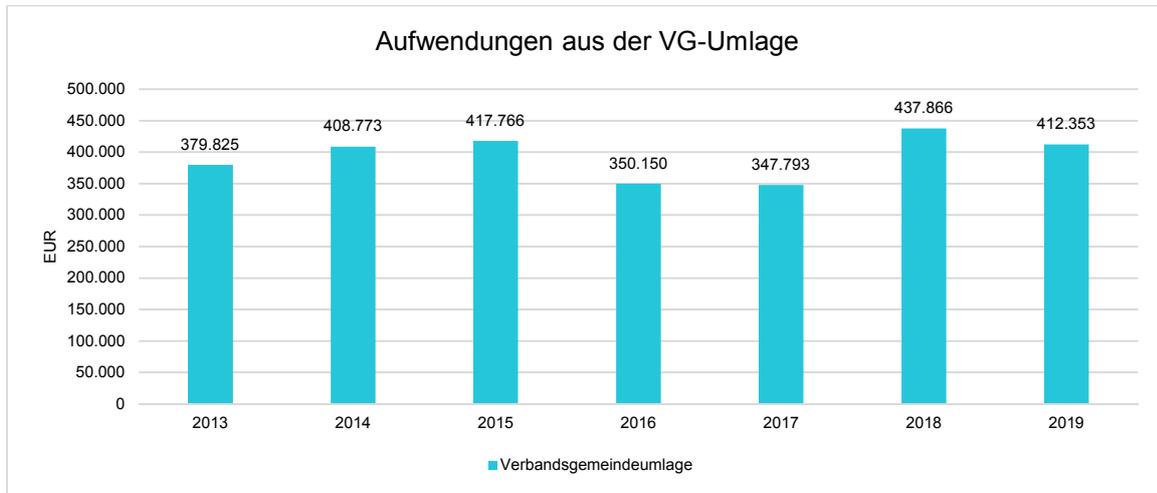
7.2.1. Bisherige Entwicklung der Erträge





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 |
| 2019 | 1.400 | -0,78 |

7.4. Ausblick über die zukünftige Entwicklung

Die Entwicklung des Steueraufkommens wurde vom Arbeitskreis „Steuerschätzung“ im Oktober 2019 auf der Basis des geltenden Steuerrechts für die Jahre 2019 bis 2024 geschätzt. Es wurde von einer Verlangsamung des Steuerwachstums ausgegangen. In der Steuerschätzung konnten die Auswirkungen durch das Corona-Virus nicht berücksichtigt werden. Diese Situation wird durch den Arbeitskreis „Steuerschätzung“ im Mai 2020 und November 2020 beurteilt und bewertet. Es ist damit zu rechnen, dass die bisherige positive Prognose in der nächsten Schätzung nach unten korrigiert werden muss.

Insbesondere bei der Gewerbesteuer ist mit erheblichen Abweichungen zu rechnen.

Die Auswirkungen durch das Corona-Virus werden die angespannte Haushalts- und Finanzsituation der Gemeinden und Gemeindeverbände zusätzlich belasten. Im Interesse der kommunalen Selbstverwaltung muss es weiterhin oberstes Ziel sein, den Haushaltsausgleich zu erreichen, sowie das bisherige Liquiditätskreditniveau zurückzuführen.



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

Zum 01.01.2020 haben die Verbandsgemeinden VG Bad Sobernheim und VG Meisenheim fusioniert zur VG Nahe-Glan. Es bleibt abzuwarten, ob die erhofften Synergieeffekte zu einer Haushaltsentlastung beitragen können.

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 Nahe-Glan 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 Nichtbeachtung des Haushaltsausgleiches wurde beanstandet.

In 2020 konnte der **Ergebnishaushalt** nur mit einem Fehlbedarf von 108.900 Euro festgesetzt werden.

Die Folgewirkungen durch das Corona-Virus betreffen kurzfristig und unmittelbar den Haushalt der Gemeinde. Zum Ausgleich von Gewerbesteuermindereinnahmen wurden durch das Land noch in 2020 Kompensationszahlungen geleistet. Die Regelung sieht vor, dass die Kompensationszahlung bei der Berechnung der Umlagen für das Jahr 2021 einfließt.

Für das Haushaltsjahr 2020 waren keine neuen **Investitionen** geplant. Außerplanmäßig wurden Sachspenden für einen Bücherschrank (2.933 Euro) seitens der Innogy und eine Edelstahl-Sitzbank (1.428 Euro) seitens „Rathaus Café“ verbucht. Die Grabnutzungsentgelte sind mit 6.796 Euro verbucht.

Nach Berücksichtigung der Tilgungsleistungen von 8.278 Euro, ist in der **Finanzrechnung** ein Jahresfehlbetrag von ca. 6.000 Euro ausgewiesen.

Aus heutiger Sicht beläuft sich die Höhe des „Kassenkredites“ zum 31.12.2020 voraussichtlich auf 531.769 Euro.

Darlehensverbindlichkeiten sind mit 236.137 Euro in der Bilanz ausgewiesen.

7.6. Ausblick auf das übernächste Haushaltsjahr

Im kommenden Wirtschaftsjahr wird der **Ergebnishaushalt** mit einem Fehlbedarf von 151.200 Euro festgesetzt.



Die Einschränkungen durch die Corona-Pandemie haben 2020 zu einem Einbruch der Konjunktur geführt. Im Jahr 2020 haben Bund und Land die Kommunalfinanzen durch stützende Maßnahmen stabilisiert. Zum Ausgleich von Gewerbesteuermindereinnahmen wird 2021 eine weitere Kompensationszahlung erwartet.

Voraussichtlich sind für die Kreisumlage (47,0 %) 599.000 Euro und für die VG-Umlage (34,5 %) 440.000 Euro zu zahlen. Im Jahr 2021 wird mit Steuereinnahmen (zzgl. Schlüsselzuweisung A) i. H. v. 1.333.500 Euro gerechnet.

Besonderheiten im Bereich der Unterhaltungsaufwendungen bilden in diesem Jahr u.a.:

- Drucker (300 Euro),
- Fahrzeugunterhaltung wegen größerem Reparaturaufwand um 500 Euro erhöht,
- Ersatz von in die Jahre gekommener Spielplatzgeräte (2.000 Euro),
- Aufstellung Bebauungsplan Rohrsborn II (15.000 Euro),
- Notwendiger Unterhaltungsbedarf an Straßen, Beleuchtung und Brücken (14.800 Euro),
- Baumpflegearbeiten im Rahmen der Verkehrssicherungspflicht (12.000 Euro),
- Maßnahmen Hochwasserschutzkonzept (4.000 Euro),
- Reparatur Friedhofswege und Leichenhalle (13.000 Euro),
- Unterhaltung der Wirtschaftswege (23.000 Euro, Finanzierung durch Wegebaubeiträge),
- Mängelbehebung an der Lüftungsanlage nach den Brandschutzanforderungen (20.000 Euro).

Im **Finanzhaushalt** beträgt der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen -113.900 Euro.

Es sind folgende **Investitionen** eingeplant:

| Leistung | Maßnahme | Ansatz Euro | Finanzierung Zuweisung / sonst. Einzahlungen (Euro) | Finanzierung Darlehen Euro |
|--------------------------------------|--|----------------|---|----------------------------|
| Liegenschaften 11420.02310000/100 | 4 Grundstücke (Ackerland) | 1.700 | | 1.700 |
| Liegenschaften 11420.02920000/14 | Auszahlung Differenzbetrag an Kirchengemeinde gem. Kaufvertrag | 13.600 | 13.600 Verkauf an Erschließungsträger (SEG) 1. BA | 0 |
| Liegenschaften 11420.03210000/24 | Übernahme kath. Kindergarten (Gründerwerbskosten für das Grundstück) | 316.000 | | 316.000 |
| | Summe | 331.300 | 13.600 | 317.700 |

Nach Verrechnung der Grabnutzungsentgelte (6.000 Euro) wird zur Finanzierung der Maßnahmen ein Investitionskredit i. H. v. 311.700 Euro benötigt.

Unter Berücksichtigung der neuen Investitionen ergibt sich zunächst ein Finanzmittelfehlbedarf von 26.100 Euro. Nach Tilgung der bestehenden Darlehen und der geplanten Neuaufnahme ist für das lfd. Wirtschaftsjahr eine Minderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde um 163.200 Euro zu erwarten.

Für die Investitionsmaßnahme Grunderwerb Erweiterung Neubaugebiet „Vor der Burg“, wurde Haushaltsermächtigung in Höhe von 9.400 Euro ins Jahr 2021 übertragen.



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 2019 beliefen sich die Erträge aus Verwaltungstätigkeit auf 1.590.590,02 Euro.

Die Anteile der wesentlichen Erträge wird aus folgender Übersicht ersichtlich:

Wesentliche Erträge der Gemeinde

| | 2019 |
|-------------------------|---------|
| Gewerbsteuer | 451.522 |
| Anteil Einkommenssteuer | 587.286 |
| Grundsteuer | 159.877 |
| Anteil Umsatzsteuer | 75.106 |
| Schlüsselzuweisungen | 3.245 |

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 Vergabewesen 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.



Rechenschaftsbericht
Merxheim(Nahe)

VI.

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

Merxheim(Nahe), den 24.08.2021

Egon Eckhardt
(Ortsbürgermeister)

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Sonderposten - 2019
Summen je Abschlussposten-Nr.

| Pos. | Sonderposten | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | Auflösungen, Wertberichtigungen | | | | | Restbuchwerte | | Kennzahlen | | Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige | |
|--------------------|--|--------------------------------------|-----------|---------|---------|--------------|-------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | | Stand zum 31.12.2018 | Zugänge | Abgänge | Umbuch. | Endbestand | Aufgelauf. Auflösung zum 31.12.2018 | Zuschreib. in 2019 | Auflösung in 2019 | Umbuch. / Umglied. in 2019 | Aufgelauf. Auflös. auf Abgänge | Auflösungen zum 31.12.2019 | Restbuchwert 31.12.2019 | Restbuchwert 31.12.2018 | Durchschnittl. Auflös.-satz | | Durchschnittl. Restbuchwert |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 2. | Sonderposten | 7.426.405,77 | 18.733,85 | 0,00 | 0,00 | 7.445.139,62 | 3.325.777,76 | 0,00 | 131.129,60 | 0,00 | 0,00 | 3.456.907,36 | 3.988.232,26 | 4.100.628,01 | 1,76 | 53,57 | 0,00 |
| 2.2. | Sonderposten zum Anlagevermögen | 7.253.154,61 | 11.313,85 | 0,00 | 0,00 | 7.264.468,46 | 3.268.617,89 | 0,00 | 124.623,71 | 0,00 | 0,00 | 3.393.241,60 | 3.871.226,86 | 3.984.536,72 | 1,72 | 53,29 | 0,00 |
| 2.2.1. | Sonderposten aus Zuwendungen | 2.551.915,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.551.915,26 | 1.089.119,95 | 0,00 | 51.734,88 | 0,00 | 0,00 | 1.140.854,83 | 1.411.060,43 | 1.462.795,31 | 2,03 | 55,29 | 0,00 |
| Summe 2.2.1. | | 2.551.915,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.551.915,26 | 1.089.119,95 | 0,00 | 51.734,88 | 0,00 | 0,00 | 1.140.854,83 | 1.411.060,43 | 1.462.795,31 | 2,03 | 55,29 | 0,00 |
| 2.2.2. | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 4.688.085,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.688.085,92 | 2.179.497,94 | 0,00 | 72.888,83 | 0,00 | 0,00 | 2.252.386,77 | 2.435.699,15 | 2.508.587,98 | 1,55 | 51,96 | 0,00 |
| Summe 2.2.2. | | 4.688.085,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.688.085,92 | 2.179.497,94 | 0,00 | 72.888,83 | 0,00 | 0,00 | 2.252.386,77 | 2.435.699,15 | 2.508.587,98 | 1,55 | 51,96 | 0,00 |
| 2.2.3. | Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen | 13.153,43 | 11.313,85 | 0,00 | 0,00 | 24.467,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.467,28 | 13.153,43 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| Summe 2.2.3. | | 13.153,43 | 11.313,85 | 0,00 | 0,00 | 24.467,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.467,28 | 13.153,43 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| Summe 2.2. | | 7.253.154,61 | 11.313,85 | 0,00 | 0,00 | 7.264.468,46 | 3.268.617,89 | 0,00 | 124.623,71 | 0,00 | 0,00 | 3.393.241,60 | 3.871.226,86 | 3.984.536,72 | 1,72 | 53,29 | 0,00 |
| 2.5. | Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten | 173.251,16 | 7.420,00 | 0,00 | 0,00 | 180.671,16 | 57.159,87 | 0,00 | 6.505,89 | 0,00 | 0,00 | 63.665,76 | 117.005,40 | 116.091,29 | 3,60 | 64,76 | 0,00 |
| Summe 2.5. | | 173.251,16 | 7.420,00 | 0,00 | 0,00 | 180.671,16 | 57.159,87 | 0,00 | 6.505,89 | 0,00 | 0,00 | 63.665,76 | 117.005,40 | 116.091,29 | 3,60 | 64,76 | 0,00 |
| Summe Sonderposten | | 7.426.405,77 | 18.733,85 | 0,00 | 0,00 | 7.445.139,62 | 3.325.777,76 | 0,00 | 131.129,60 | 0,00 | 0,00 | 3.456.907,36 | 3.988.232,26 | 4.100.628,01 | 1,76 | 53,57 | 0,00 |

| Forderungsübersicht 2019 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 ¹ | | | | | | | | | |
| 1 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 128.302 | 0 | 0 | 128.302 | 0 | 11.859 | 116.443 | 54.151 |
| 1.1 | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 126.683 | 0 | 0 | 126.683 | 0 | 11.859 | 114.824 | 48.199 |
| 1.2 | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 1.414 | 0 | 0 | 1.414 | 0 | 0 | 1.414 | 5.505 |
| 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 | 158 | 0 | 0 | 158 | 0 | 0 | 158 | 251 |
| 1.7 | Sonstige Vermögensgegenstände | 47 | | | 47 | 0 | 0 | 47 | 196 |

¹ Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

| Verbindlichkeitenübersicht 2019 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 ¹ | | | | | | | | | | |
| 1 | Anleihen | | | | | | | | | |
| 2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme | | | 244.415 | 244.415 | | 244.415 | | 223.941 | |
| | davon: | | | | | | | | | |
| 3 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für Investitionen | | | 244.415 | 244.415 | | 244.415 | | 223.941 | |
| 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 | 7.670 | | | 7.670 | | 7.670 | | 5.595 | |
| 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 | 135 | | | 135 | | 135 | | | |
| 12 | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 552.888 | | | 552.888 | | 552.888 | | 177.651 | |
| 13 | sonstige Verbindlichkeiten | 1.574 | | | 1.574 | | 1.574 | | 4.036 | |
| 14 | Summe der Verbindlichkeiten | 562.266 | | 244.415 | 806.681 | | 806.681 | | 411.223 | |

¹ 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 2019 nach 2020 übertragen, da die Maßnahmen erst in 2020 ausgeführt bzw. fortgesetzt werden:

| Teil-haushalt | Leistung | Konto/Projekt | Maßnahme | € |
|---------------|----------|---------------|---|--------------------|
| 2 | 57313 | 233142-10 | Landesförderung zur Beleuchtungssanierung LED MZH | 45.000,00 |
| | | | ges. Einnahmen | 45.000,00 |
| 1 | 11131 | 0113-100 | Office Lizenz | -300,00 |
| 1 | 11131 | 08224-100 | Notebook | -800,00 |
| 2 | 11420 | 0223-100 | Ankauf Gartenland "Braumbachsgasse" | -759,04 |
| 2 | 11420 | 0292-14 | Grunderwerb Erweiterung NBG "Vor der Burg" | -9.415,34 |
| 2 | 54101 | 096-14 | Planungskosten der Erschließungsstraße NBG "Vor der Burg" | -86.000,00 |
| 2 | 57312 | 08221-100 | Beamer+Leinwand | -1.700,00 |
| 2 | 57313 | 0960-10 | Beleuchtungssanierung LED MZH | -48.500,00 |
| | | | ges. Ausgaben investiv | -147.474,38 |
| 2 | 51101 | 5625 | Bebauungsplanänderung "In Rohrsborn II" | -9.200,00 |
| 2 | 55111 | 5231 | Baumpfleßmaßnahmen | -9.972,00 |
| 1 | 55301 | 5231 | Unterhaltung Friedhofswege | -12.800,00 |
| 2 | 55591 | 5233 | Unterhaltung Wirtschaftswege | -15.000,00 |
| | | | ges. Ausgaben Aufwand | -46.972,00 |
| | | | ges. Ausgaben | -194.446,38 |

Saldo Ermächtigungen

-149.446,38

Aufstellungsvermerk

zum Jahresabschluss 2019 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 31.12.2019 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt und wird hiermit gem. § 110 GemO zur Prüfung vorgelegt.

Merxheim, den 08.07.2021


Egon Eckhardt
(Ortsbürgermeister)

Produktplan (Leistungsplan) Ortsgemeinde Merxheim

| Produkt | Bezeichnung |
|----------------|---|
| 11101 | Verwaltungssteuerung |
| 11131 | Öffentlichkeitsarbeit |
| 11420 | Liegenschaften |
| 11431 | Bauhof |
| 36521 | Kindertagesstätte (Kindergarten) |
| 36613 | Spielplätze u. ä. |
| 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. | gegebenenfalls | 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 | | |