

Jahresabschluss

2020

Auen

Fotokopie

**Inhaltsverzeichnis zum Jahresabschluss der
Ortsgemeinde Auen zum 31.12.2020**

	Seite	
	von	bis
I. Ergebnisrechnung	3	6
II. Finanzrechnung	7	8
III. Teilrechnung	9	17
IV. Schlussbilanz (Vermögensrechnung)	18	21
V. Anhang zum Jahresabschluss	22	49
VI. Anlage: Rechenschaftsbericht	50	66
VII. Anlage: Anlagenübersicht nach Bilanzstruktur	67	68
VIII. Anlage: Forderungsübericht	69	
IX. Anlage: Verbindlichkeitsübersicht	70	
X. Anlage: Übertragung von Haushaltsermächtigungen	x	
XI. Aufstellungsvermerk	71	
XII. Leistungsplan der Ortsgemeinde	72	
XIII. Abkürzungsverzeichnis	73	

Ergebnisrechnung 2020

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
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	117.235,63		113.200,00	109.637,30	- 3.562,70		- 7.598,33
40110000	Grundsteuer A	2.489,79		2.500,00	2.489,79	- 10,21		
40120000	Grundsteuer B	15.062,56		15.000,00	15.070,34	70,34		7,78
40130000	Gewerbesteuer	15.221,76		10.000,00	12.662,65	2.662,65		- 2.559,11
40210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	75.014,01		75.900,00	70.009,10	- 5.890,90		- 5.004,91
40220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	950,26		1.000,00	1.016,90	16,90		66,64
40330000	Hundesteuer	1.125,00		1.000,00	1.098,00	98,00		- 27,00
40521000	Familienleistungsausgleich	7.372,25		7.800,00	7.290,52	- 509,48		- 81,73
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	77.000,31		92.500,00	81.863,36	- 10.636,64		4.863,05
41111000	Schlüsselzuweisung A	64.314,00		63.200,00	63.053,00	- 147,00		- 1.261,00
41320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land				4.740,00	4.740,00		4.740,00
41330000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	820,67		1.800,00	2.350,00	550,00		1.529,33
41442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land				230,00	230,00		230,00
41443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	265,20			200,00	200,00		- 65,20
41490000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / von Sonstigen	969,40		16.900,00	403,10	- 16.496,90		- 566,30
41510000	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen	10.631,04		10.600,00	10.887,26	287,26		256,22
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.134,77		13.800,00	13.141,64	- 658,36		- 993,13
43190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige	50,00		100,00		- 100,00		- 50,00
43210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	1.574,99		600,00	186,63	- 413,37		- 1.388,36
43211000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen			500,00		- 500,00		
43220000	Entgelte	20,00		100,00		- 100,00		- 20,00
43700000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	12.099,31		12.100,00	12.569,65	469,65		470,34
43900000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	390,47		400,00	385,36	- 14,64		- 5,11
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	22.763,23		18.200,00	13.062,85	- 5.137,15		- 9.700,38
44110000	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	11.800,16		8.200,00	4.091,73	- 4.108,27		- 7.708,43
44120000	Mieten und Pachten	8.342,14		8.400,00	8.350,14	- 49,86		8,00
44180000	Nebenkosten aus Mieten und Pachten	985,93		800,00	620,98	- 179,02		- 364,95
44190000	Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	1.635,00		800,00		- 800,00		- 1.635,00

Ergebnisrechnung 2020

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
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	500,00		500,00	500,00			
44243000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	500,00		500,00		- 500,00		- 500,00
44248000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen				500,00	500,00		500,00
E7	Sonstige laufende Erträge	12.261,69		14.300,00	6.139,14	- 8.160,86		- 6.122,55
45120000	Bestandsveränderungen an fertigen Erzeugnissen	- 251,00			892,00	892,00		1.143,00
46110000	Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen und Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens	452,81						- 452,81
46130000	Erträge aus der Veräußerung des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren)	6.273,42						- 6.273,42
46250000	Konzessionsabgaben	5.200,21		5.000,00	4.723,14	- 276,86		- 477,07
46290000	Weitere sonstige laufende Erträge / Sonstige	586,25		9.300,00	520,00	- 8.780,00		- 66,25
46610000	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen				4,00	4,00		4,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	243.895,63		252.500,00	224.344,29	- 28.155,71		- 19.551,34
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	17.079,82		16.300,00	17.172,70	872,70		92,88
50110000	Bürgermeister	5.939,00		5.700,00	5.604,00	- 96,00		- 335,00
50120000	Beigeordnete			600,00		- 600,00		
50140000	Rats- und Ausschussmitglieder			300,00	115,00	- 185,00		115,00
50221000	Vergütungen	4.707,33		4.600,00	5.367,81	767,81		660,48
50222000	Leistungszulagen	73,21			97,71	97,71		24,50
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	368,99		400,00	415,25	15,25		46,26
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	1.399,39		1.300,00	1.576,29	276,29		176,90
50490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	941,91		900,00	904,83	4,83		- 37,08
50790000	Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen / Sonstige	3.484,00		2.300,00	2.916,00	616,00		- 568,00
50900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)	165,99		200,00	175,81	- 24,19		9,82
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.319,67	7.214,20	58.400,00	26.318,07	- 39.296,13		- 2.001,60
52200000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	10.846,65		11.900,00	4.656,33	- 7.243,67		- 6.190,32
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	2.612,58	7.000,00	9.700,00	3.365,10	- 13.334,90		752,52
52320000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	7,50	214,20		4.292,40	4.078,20		4.284,90
52330000	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	3.131,49		23.000,00	5.364,17	- 17.635,83		2.232,68
52350000	Fahrzeugunterhaltung			300,00		- 300,00		

Ergebnisrechnung 2020

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
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.671,56		700,00		- 700,00		- 1.671,56
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	388,06		2.600,00	1.388,86	- 1.211,14		1.000,80
52440000	Werkstättenbedarf, Saat- und Pflanzgut			700,00	618,21	- 81,79		618,21
52470000	Sonstige Verbrauchsmittel	512,82		700,00	17,99	- 682,01		- 494,83
52542000	Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an das Land	3.416,28		4.000,00	3.827,62	- 172,38		411,34
52543000	Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände	187,96		600,00	225,52	- 374,48		37,56
52910000	Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	92,83		100,00	51,58	- 48,42		- 41,25
52920000	Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	5.451,94		4.100,00	2.510,29	- 1.589,71		- 2.941,65
E11	Abschreibungen	31.548,34		31.700,00	33.397,48	1.697,48		1.849,14
53300000	Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.076,60		2.100,00	2.076,60	- 23,40		
53470000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Verwaltungsgebäuden	175,04		200,00	175,02	- 24,98		- 0,02
53490000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden	5.050,51		5.100,00	5.050,52	- 49,48		0,01
53580000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	22.141,51		22.200,00	22.748,83	548,83		607,32
53690000	Abschreibungen auf Bauten auf fremdem Grund und Boden / sonstige Gebäuden	182,82		200,00	181,82	- 18,18		- 1,00
53810000	Fahrzeuge	849,99		800,00	2.110,34	1.310,34		1.260,35
53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.071,87		1.100,00	1.054,35	- 45,65		- 17,52
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	149.479,06		147.600,00	142.116,95	- 5.483,05		- 7.362,11
54143000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände	11.596,13		7.100,00	1.840,72	- 5.259,28		- 9.755,41
54190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige	1.405,70			571,82	571,82		- 833,88
54310000	Gewerbesteuerumlage	2.965,23		1.000,00	1.130,41	130,41		- 1.834,82
54421000	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise	76.525,00		78.500,00	78.422,00	- 78,00		1.897,00
54423000	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	56.987,00		61.000,00	60.152,00	- 848,00		3.165,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	5.091,43		5.300,00	10.506,40	5.206,40		5.414,97
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände			100,00		- 100,00		
56240000	Datenverarbeitung	353,57		100,00	227,95	127,95		- 125,62
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten	394,24		500,00	524,69	24,69		130,45

Ergebnisrechnung 2020

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
56410000	Versicherungsbeiträge	3.414,78		3.200,00	5.291,92	2.091,92		1.877,14
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	276,92		300,00	276,92	- 23,08		
56551000	Einzelwertberichtigung				3.678,42	3.678,42		3.678,42
56810000	Grundsteuer	249,20		300,00	249,20	- 50,80		
56920000	Verfügungsmittel			200,00		- 200,00		
56930000	Repräsentationen	200,22		400,00	54,80	- 345,20		- 145,42
56990000	Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige	202,50		200,00	202,50	2,50		
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	231.518,32	7.214,20	259.300,00	229.511,60	- 37.002,60		- 2.006,72
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	12.377,31	- 7.214,20	- 6.800,00	- 5.167,31	8.846,89		- 17.544,62
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	309,83		300,00	27,00	- 273,00		- 282,83
47920000	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	204,00		100,00	27,00	- 73,00		- 177,00
47990000	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge / Sonstige	105,83		200,00		- 200,00		- 105,83
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	472,25		800,00	420,45	- 379,55		- 51,80
57510000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute	430,36		600,00		- 600,00		- 430,36
57512000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen				420,45	420,45		420,45
57910000	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)			100,00		- 100,00		
57990000	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / Sonstige	41,89		100,00		- 100,00		- 41,89
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 162,42		- 500,00	- 393,45	106,55		- 231,03
E20	Ordentliches Ergebnis	12.214,89	- 7.214,20	- 7.300,00	- 5.560,76	8.953,44		- 17.775,65
E21	Außerordentliches Ergebnis							
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	7.775,93		9.200,00	8.367,16	- 832,84		591,23
48100000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	7.775,93		9.200,00	8.367,16	- 832,84		591,23
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.775,93		9.200,00	8.367,16	- 832,84		591,23
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.775,93		9.200,00	8.367,16	- 832,84		591,23
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen							
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	12.214,89	- 7.214,20	- 7.300,00	- 5.560,76	8.953,44		- 17.775,65

Finanzrechnung 2020

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	117.603,16		113.200,00	110.235,42	- 2.964,58		- 7.367,74
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	65.399,87		81.900,00	67.208,00	- 14.692,00		1.808,13
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.365,43		1.300,00	597,89	- 702,11		- 767,54
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	21.623,07		18.200,00	14.028,79	- 4.171,21		- 7.594,28
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	500,00		500,00	500,00			
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	5.628,95		14.300,00	4.233,81	- 10.066,19		- 1.395,14
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	212.120,48		229.400,00	196.803,91	- 32.596,09		- 15.316,57
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	13.624,12		14.000,00	14.232,45	232,45		608,33
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	27.062,22	7.214,20	58.400,00	26.453,62	- 39.160,58		- 608,60
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	149.943,35		147.600,00	141.608,18	- 5.991,82		- 8.335,17
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	5.074,55		5.300,00	4.888,07	- 411,93		- 186,48
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	195.704,24	7.214,20	225.300,00	187.182,32	- 45.331,88		- 8.521,92
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	16.416,24	- 7.214,20	4.100,00	9.621,59	12.735,79		- 6.794,65
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	519,19		300,00	132,83	- 167,17		- 386,36
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	452,36		800,00	462,34	- 337,66		9,98
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	66,83		- 500,00	- 329,51	170,49		- 396,34
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	16.483,07	- 7.214,20	3.600,00	9.292,08	12.906,28		- 7.190,99
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen							
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	14.197,27		9.200,00	8.367,16	- 832,84		- 5.830,11
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	14.197,27		9.200,00	8.367,16	- 832,84		- 5.830,11
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen							
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	16.483,07	- 7.214,20	3.600,00	9.292,08	12.906,28		- 7.190,99
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		5.000,00	11.500,00	5.019,01	- 11.480,99		5.019,01
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	250,00		200,00		- 200,00		- 250,00
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	29.423,20						- 29.423,20
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	29.673,20	5.000,00	11.700,00	5.019,01	- 11.680,99		- 24.654,19

Finanzrechnung 2020

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
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	91,13	23.277,09	14.500,00	29.155,86	- 8.621,23		29.064,73
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	91,13	23.277,09	14.500,00	29.155,86	- 8.621,23		29.064,73
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	29.582,07	- 18.277,09	- 2.800,00	- 24.136,85	- 3.059,76		- 53.718,92
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	46.065,14	- 25.491,29	800,00	- 14.844,77	9.846,52		- 60.909,91
F36	Tilgung von Investitionskrediten	829,64		1.700,00	839,55	- 860,45		9,91
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 829,64		- 1.700,00	- 839,55	860,45		- 9,91
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse			900,00	16.660,09	15.760,09		16.660,09
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	46.352,27						- 46.352,27
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	30.069,73			2.208,93	2.208,93		- 27.860,80
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	28.952,96			3.184,70	3.184,70		- 25.768,26
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 45.235,50		900,00	15.684,32	14.784,32		60.919,82
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 46.065,14		- 800,00	14.844,77	15.644,77		60.909,91
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	30.069,73			2.208,93	2.208,93		- 27.860,80
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	28.952,96			3.184,70	3.184,70		- 25.768,26
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	1.116,77			- 975,77	- 975,77		- 2.092,54
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 44.948,37		- 800,00	13.869,00	14.669,00		58.817,37
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	46.352,27		- 900,00	- 16.660,09	- 15.760,09		- 63.012,36
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	15.653,43	- 7.214,20	1.900,00	8.452,53	13.766,73		- 7.200,90
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00		- 25.491,29			25.491,29		

Ergebnisrechnung 2020

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

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
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	645,05		600,00	845,06	245,06		200,01
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	460,47		600,00	385,36	- 214,64		- 75,11
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte			100,00	320,00	220,00		320,00
E7	Sonstige laufende Erträge				4,00	4,00		4,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.105,52		1.300,00	1.554,42	254,42		448,90
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	10.431,69		9.900,00	9.603,91	- 296,09		- 827,78
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	865,45		1.300,00	1.140,42	- 159,58		274,97
E11	Abschreibungen	2.126,05		2.200,00	2.126,10	- 73,90		0,05
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	11.596,13		7.100,00	1.840,72	- 5.259,28		- 9.755,41
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	1.480,16		1.700,00	1.293,63	- 406,37		- 186,53
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	26.499,48		22.200,00	16.004,78	- 6.195,22		- 10.494,70
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 25.393,96		- 20.900,00	- 14.450,36	6.449,64		10.943,60
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen							
E20	Ordentliches Ergebnis	- 25.393,96		- 20.900,00	- 14.450,36	6.449,64		10.943,60
E21	Außerordentliches Ergebnis							
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.555,19		1.800,00	1.673,43	- 126,57		118,24
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	- 1.555,19		- 1.800,00	- 1.673,43	126,57		- 118,24
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 26.949,15		- 22.700,00	- 16.123,79	6.576,21		10.825,36

Ergebnisrechnung 2020

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

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
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	11.220,59		26.900,00	10.875,30	- 16.024,70		- 345,29
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.674,30		13.200,00	12.756,28	- 443,72		- 918,02
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	22.763,23		18.100,00	12.742,85	- 5.357,15		- 10.020,38
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	500,00		500,00	500,00			
E7	Sonstige laufende Erträge	12.261,69		14.300,00	6.135,14	- 8.164,86		- 6.126,55
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	60.419,81		73.000,00	43.009,57	- 29.990,43		- 17.410,24
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	6.648,13		6.400,00	7.568,79	1.168,79		920,66
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	27.454,22	7.214,20	57.100,00	25.177,65	- 39.136,55		- 2.276,57
E11	Abschreibungen	29.422,29		29.500,00	31.271,38	1.771,38		1.849,09
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.405,70			571,82	571,82		- 833,88
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	3.611,27		3.600,00	5.534,35	1.934,35		1.923,08
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	68.541,61	7.214,20	96.600,00	70.123,99	- 33.690,21		1.582,38
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 8.121,80	- 7.214,20	- 23.600,00	- 27.114,42	3.699,78		- 18.992,62
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	41,89		200,00		- 200,00		- 41,89
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	41,89		200,00		- 200,00		- 41,89
E20	Ordentliches Ergebnis	- 8.079,91	- 7.214,20	- 23.400,00	- 27.114,42	3.499,78		- 19.034,51
E21	Außerordentliches Ergebnis							
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	7.775,93		9.200,00	8.367,16	- 832,84		591,23
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	6.220,74		7.400,00	6.693,73	- 706,27		472,99
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	1.555,19		1.800,00	1.673,43	- 126,57		118,24
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 6.524,72	- 7.214,20	- 21.600,00	- 25.440,99	3.373,21		- 18.916,27

Ergebnisrechnung 2020

Teilhaushalt: 3 Teilhaushalt 3

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	117.235,63		113.200,00	109.637,30	- 3.562,70		- 7.598,33
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	65.134,67		65.000,00	70.143,00	5.143,00		5.008,33
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	182.370,30		178.200,00	179.780,30	1.580,30		- 2.590,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	136.477,23		140.500,00	139.704,41	- 795,59		3.227,18
E14	Sonstige laufende Aufwendungen				3.678,42	3.678,42		3.678,42
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	136.477,23		140.500,00	143.382,83	2.882,83		6.905,60
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	45.893,07		37.700,00	36.397,47	- 1.302,53		- 9.495,60
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	267,94		100,00	27,00	- 73,00		- 240,94
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	472,25		800,00	420,45	- 379,55		- 51,80
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 204,31		- 700,00	- 393,45	306,55		- 189,14
E20	Ordentliches Ergebnis	45.688,76		37.000,00	36.004,02	- 995,98		- 9.684,74
E21	Außerordentliches Ergebnis							
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen							
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	45.688,76		37.000,00	36.004,02	- 995,98		- 9.684,74

Finanzrechnung 2020

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen				200,00	200,00		200,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	70,00		200,00		- 200,00		- 70,00
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte			100,00		- 100,00		
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	70,00		300,00	200,00	- 100,00		130,00
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	6.975,99		7.600,00	6.663,66	- 936,34		- 312,33
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	865,45		1.300,00	959,45	- 340,55		94,00
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	15.196,13		7.100,00	131,79	- 6.968,21		- 15.064,34
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	1.683,81		1.700,00	1.261,99	- 438,01		- 421,82
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	24.721,38		17.700,00	9.016,89	- 8.683,11		- 15.704,49
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 24.651,38		- 17.400,00	- 8.816,89	8.583,11		15.834,49
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen							
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 24.651,38		- 17.400,00	- 8.816,89	8.583,11		15.834,49
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen							
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.838,07		1.800,00	1.673,43	- 126,57		- 1.164,64
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	- 2.838,07		- 1.800,00	- 1.673,43	126,57		1.164,64
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 27.489,45		- 19.200,00	- 10.490,32	8.709,68		16.999,13
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	250,00		200,00		- 200,00		- 250,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	250,00		200,00		- 200,00		- 250,00
F29	Auszahlungen für Sachanlagen			2.000,00		- 2.000,00		
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			2.000,00		- 2.000,00		
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	250,00		- 1.800,00		1.800,00		- 250,00
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 27.239,45		- 21.000,00	- 10.490,32	10.509,68		16.749,13
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten							
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder							
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder							

Finanzrechnung 2020

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
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder							
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag							
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)							
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 27.489,45		- 19.200,00	- 10.490,32	8.709,68		16.999,13
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 27.239,45		- 21.000,00	- 10.490,32	10.509,68		16.749,13

Finanzrechnung 2020

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	265,20		16.900,00	230,00	- 16.670,00		- 35,20
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.295,43		1.100,00	597,89	- 502,11		- 697,54
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	21.623,07		18.100,00	14.028,79	- 4.071,21		- 7.594,28
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	500,00		500,00	500,00			
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	5.628,95		14.300,00	4.233,81	- 10.066,19		- 1.395,14
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	29.312,65		50.900,00	19.590,49	- 31.309,51		- 9.722,16
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	6.648,13		6.400,00	7.568,79	1.168,79		920,66
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	26.196,77	7.214,20	57.100,00	25.494,17	- 38.820,03		- 702,60
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	3.390,74		3.600,00	3.626,08	26,08		235,34
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	36.235,64	7.214,20	67.100,00	36.689,04	- 37.625,16		453,40
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 6.922,99	- 7.214,20	- 16.200,00	- 17.098,55	6.315,65		- 10.175,56
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	163,75		200,00	41,89	- 158,11		- 121,86
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	163,75		200,00	41,89	- 158,11		- 121,86
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 6.759,24	- 7.214,20	- 16.000,00	- 17.056,66	6.157,54		- 10.297,42
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen							
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	14.197,27		9.200,00	8.367,16	- 832,84		- 5.830,11
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	11.359,20		7.400,00	6.693,73	- 706,27		- 4.665,47
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.838,07		1.800,00	1.673,43	- 126,57		- 1.164,64
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 3.921,17	- 7.214,20	- 14.200,00	- 15.383,23	6.030,97		- 11.462,06
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		5.000,00	11.500,00	5.019,01	- 11.480,99		5.019,01
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	29.423,20						- 29.423,20
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	29.423,20	5.000,00	11.500,00	5.019,01	- 11.480,99		- 24.404,19
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	91,13	23.277,09	12.500,00	29.155,86	- 6.621,23		29.064,73
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	91,13	23.277,09	12.500,00	29.155,86	- 6.621,23		29.064,73
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	29.332,07	- 18.277,09	- 1.000,00	- 24.136,85	- 4.859,76		- 53.468,92
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	25.410,90	- 25.491,29	- 15.200,00	- 39.520,08	1.171,21		- 64.930,98

Finanzrechnung 2020

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
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten							
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder							
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder							
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder							
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag							
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)							
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 3.921,17	- 7.214,20	- 14.200,00	- 15.383,23	6.030,97		- 11.462,06
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	25.410,90	- 25.491,29	- 15.200,00	- 39.520,08	1.171,21		- 64.930,98

Finanzrechnung 2020

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	117.603,16		113.200,00	110.235,42	- 2.964,58		- 7.367,74
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	65.134,67		65.000,00	66.778,00	1.778,00		1.643,33
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	182.737,83		178.200,00	177.013,42	- 1.186,58		- 5.724,41
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	134.747,22		140.500,00	141.476,39	976,39		6.729,17
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	134.747,22		140.500,00	141.476,39	976,39		6.729,17
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	47.990,61		37.700,00	35.537,03	- 2.162,97		- 12.453,58
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	355,44		100,00	90,94	- 9,06		- 264,50
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	452,36		800,00	462,34	- 337,66		9,98
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 96,92		- 700,00	- 371,40	328,60		- 274,48
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	47.893,69		37.000,00	35.165,63	- 1.834,37		- 12.728,06
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	47.893,69		37.000,00	35.165,63	- 1.834,37		- 12.728,06
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	47.893,69		37.000,00	35.165,63	- 1.834,37		- 12.728,06
F36	Tilgung von Investitionskrediten	829,64		1.700,00	839,55	- 860,45		9,91
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 829,64		- 1.700,00	- 839,55	860,45		- 9,91
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse			900,00	16.660,09	15.760,09		16.660,09
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	46.352,27						- 46.352,27
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	30.069,73			2.208,93	2.208,93		- 27.860,80
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	28.952,96			3.184,70	3.184,70		- 25.768,26
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 45.235,50		900,00	15.684,32	14.784,32		60.919,82
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							

Finanzrechnung 2020

Teilhaushalt: 3 Teilhaushalt 3

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
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 46.065,14		- 800,00	14.844,77	15.644,77		60.909,91
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	30.069,73			2.208,93	2.208,93		- 27.860,80
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	28.952,96			3.184,70	3.184,70		- 25.768,26
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	1.116,77			- 975,77	- 975,77		- 2.092,54
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 44.948,37		- 800,00	13.869,00	14.669,00		58.817,37
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	46.352,27		- 900,00	- 16.660,09	- 15.760,09		- 63.012,36
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	47.064,05		35.300,00	34.326,08	- 973,92		- 12.737,97
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	1.828,55		36.200,00	50.010,40	13.810,40		48.181,85

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2020
	Aktivseite		
1.	Anlagevermögen	1.567.304,02	1.561.430,62
1.2.	Sachanlagen	1.567.268,23	1.561.394,83
1.2.1.	Wald, Forsten	509.554,75	509.554,75
	02110000 Mischwald	46.640,19	46.640,19
	02120000 Laubwald	408.138,65	408.138,65
	02130000 Nadelwald	54.457,36	54.457,36
	02140000 Gehölz	318,55	318,55
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	102.637,18	100.560,58
	02210000 Friedhöfe	52.486,01	50.409,41
	02250000 Kinderspielplätze	4.149,43	4.149,43
	02290000 Grünflächen / Sonstige	97,44	97,44
	02310000 Ackerland	23.972,06	23.972,06
	02330000 Öd- und Unland	14,85	14,85
	02340000 Weideland	18.536,56	18.536,56
	02410000 Ökoflächen, Ausgleichsflächen	3.347,04	3.347,04
	02690000 Gewässer / Sonstige	33,79	33,79
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	291.939,68	286.714,14
	03700000 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Verwaltungsgebäuden	5.041,32	4.866,30
	03910000 Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen	280.032,63	275.465,43
	03920000 Friedhofsgebäude, Leichenhallen	693,00	643,50
	03930000 Bahnhöfe, Buswarteallen, sonstige Warteallen	1,00	1,00
	03950000 Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	4.103,00	3.907,64
	03990000 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden / sonstige Gebäude, Bauten	2.068,73	1.830,27
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	652.124,09	645.559,65
	04824000 Gemeindestraßen	447.082,83	433.917,07
	04825000 Gehwege	41.326,56	39.932,82
	04826000 Straßenbegleitgrün	26,00	26,00
	04831000 Fußwege	1.667,27	1.667,27
	04835000 Rad- und Wirtschaftswege	149.489,81	143.139,41
	04849000 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen / sonstige Plätze	3.578,07	3.578,07
	04860000 Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	440,16	330,12
	04871000 Straßenbeleuchtung / Strom	8.503,39	22.958,89
	04920000 Sonstiges Infrastrukturvermögen / wasserbauliche Anlagen und Anlagen des Hochwasserschutzes	2,00	2,00
	04990000 Sonstige (u.a. Bachverrohrung)	8,00	8,00
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.581,96	2.400,14
	05999000 Bauten auf fremdem Grund und Boden / sonstige Gebäude, Bauten / Sonstige	2.581,96	2.400,14
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.134,28	10.023,94
	07180000 Zusatzgeräte für Fahrzeuge	1.133,28	10.022,94
	07190000 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge / sonstige Fahrzeuge	1,00	1,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.573,38	6.581,63
	08211000 Werkstatteinrichtungen (einschl. Spielplatzausstattung)	2,00	2,00
	08213000 Werkzeuge	2,00	2,00
	08221000 Büromöbel, Schul-, Kindergarten-, Gemeindehausausstattungen,...	5.569,38	6.577,63
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.722,91	
	09600000 Anlagen im Bau - Baumaßnahmen	1.722,91	
1.3.	Finanzanlagen	35,79	35,79
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	35,79	35,79
	13190000 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens / Sonstige Anteilsrechte	35,79	35,79
2.	Umlaufvermögen	194.261,32	180.552,86

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2020
2.1.	Vorräte	13.822,56	14.714,56
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	13.822,56	14.714,56
	14310000 Fertige Erzeugnisse	220,00	1.112,00
	14311000 Fertige Erzeugnisse - Bauplätze (investiv)	13.602,56	13.602,56
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	180.438,76	165.838,30
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	6.993,30	8.155,21
	15190000 Gebührenforderungen / gegen Sonstige	411,26	
	15342000 Steuerforderungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen das Land	1.939,86	520,91
	15343000 Steuerforderungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		196,68
	15351000 Steuerforderungen / gegen den privaten Bereich / gegen private Unternehmen	2.384,51	3.258,55
	15390000 Steuerforderungen / gegen Sonstige	288,03	2,22
	15442000 Forderungen aus Transferleistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen das Land		3.365,00
	15443000 Forderungen aus Transferleistungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		1.144,77
	15543000 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	105,83	
	15551000 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen / gegen den privaten Bereich / gegen private Unternehmen	1.343,81	2.405,63
	15590000 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen / gegen Sonstige	520,00	520,00
	21215000 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		- 3.258,55
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.157,80	3.087,74
	16510000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen den privaten Bereich / gegen private Unternehmen	1.222,80	1.983,01
	16900000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen Sonstige	935,00	1.524,60
	21216500 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		- 419,87
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	31,37	4,48
	16310000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / gegen Sondervermögen / gegen Eigenbetriebe	31,37	4,48
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	171.250,96	154.590,87
	17431000 Sonstige Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände / gegen den öffentlichen Bereich / gegen die EU / gegen Gemeinden und Gemeindeverbände / laufendes Verrechnungskonto	171.250,96	154.590,87
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	5,33	
	17921000 unklare Auszahlungen aus Überzahlungen Kasse	5,33	
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	462,72	553,47
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	462,72	553,47
	19510000 Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten		548,14
	19599000 aktive Rechnungsabgrenzungsposten aus Überzahlungen der Kasse	462,72	5,33
	Summe Aktiv	1.762.028,06	1.742.536,95

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2020
Passivseite			
1.	Eigenkapital	1.000.436,56	994.875,80
1.1.	Kapitalrücklage	988.221,67	1.000.436,56
	20100000 Kapitalrücklage	988.221,67	1.000.436,56
1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	12.214,89	- 5.560,76
	20400000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	12.214,89	- 5.560,76
2.	Sonderposten	607.509,22	599.681,96
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	599.041,48	591.603,58
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	258.556,31	263.688,06
	23141000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Bund		2.845,53
	23142000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	105.534,79	102.852,07
	23143000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	370,20	336,54
	23150000 Sonstige Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen		2.045,12
	23151000 Sonstige Sonderposten / aus Zuwendungen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	1.283,25	1.083,22
	23190000 Sonstige Sonderposten aus Zuwendungen von übrigen Bereichen	151.368,07	154.525,58
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	340.485,17	327.915,52
	23259000 Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	340.485,17	327.915,52
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	8.467,74	8.078,38
	23600000 Sonstige Sonderposten / für Grabnutzungsentgelte	8.467,74	8.078,38
3.	Rückstellungen	26.034,30	24.754,00
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	21.838,00	24.754,00
	24310000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen / für Ehrenämter im Beamtenverhältnis / für Beschäftigte	21.838,00	24.754,00
3.4.	Sonstige Rückstellungen	4.196,30	
	29500000 Sonstige Rückstellungen / für sonstige finanzielle Verpflichtungen	4.196,30	
4.	Verbindlichkeiten	127.986,54	122.495,16
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	35.645,55	34.806,00
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	35.645,55	34.806,00
	31523000 Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt / von Sparkassen / Laufzeit 5 Jahre und mehr	35.645,55	34.806,00
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.328,28	3.841,83
	35510000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber dem privaten Bereich / private Unternehmen	3.258,28	1.946,61
	35900000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber Sonstigen	70,00	1.895,22
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		889,62
	35310000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber Sondervermögen / gegenüber Eigenbetrieben		889,62
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.141,56	7.898,94
	35420000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber dem Land	92,83	512,15
	35430000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	244,39	22,14
	35480000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	- 22,60	
	36420000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber dem Land	1.826,94	65,45
	36430000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden		7.050,00
	37430000 Sonstige Verbindlichkeiten / gegenüber dem öffentlichen Bereich / gegenüber der EU / gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden		249,20
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	86.871,15	75.058,77
	37631000 Sonstige Verbindlichkeiten / gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich / Sonstige	85.749,05	74.917,77

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2020
	37951000 unklare Zahlungseingänge aus Überzahlungen Kasse	1.122,10	141,00
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	61,44	730,03
	39999000 passive Rechnungsabgrenzung aus Überzahlungen der Kasse	61,44	730,03
	Summe Passiv	1.762.028,06	1.742.536,95

Ortsgemeinde Auen

Anhang

2020





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
3.1.2. Sachanlagen	5
3.1.2.1. Wald und Forsten	5
3.1.2.2. Sonst. unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5
3.1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5
3.1.2.4. Infrastrukturvermögen	6
3.1.2.5. Bauten auf fremden Grund und Boden	6
3.1.2.6. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	6
3.1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	7
3.1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7
3.1.3. Finanzanlagen	8
3.1.3.1. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	8
3.1.4. Umlaufvermögen	8
3.1.4.1. Vorräte	9
3.1.4.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9
3.1.5. Aktive Rechnungsabgrenzung	11
3.2. Erläuterungen zur Bilanz - Passiva	11
3.2.1. Eigenkapital	11
3.2.1.1. Kapitalrücklage	11
3.2.1.2. Jahresüberschuss bzw. -fehlbetrag	12
3.2.2. Sonderposten	12
3.2.2.1. Sonderposten zum Anlagevermögen	12
3.2.2.2. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	13
3.2.3. Rückstellungen	14
3.2.3.1. Rückstellungen für Pensionen u. ähnliche Verpflichtungen	14
3.2.3.2. Sonstige Rückstellungen	14
3.2.4. Verbindlichkeiten	15
3.2.4.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	15
3.2.4.2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	16



Anhang Auen

3.2.4.3. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen.....	16
3.2.4.4. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	16
3.2.4.5. Sonstige Verbindlichkeiten.....	16
3.2.5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	17
4. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	17
4.1. Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit	18
4.1.1. Steuern und ähnliche Abgaben	18
4.1.2. Zuwendungen, Allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge	19
4.1.3. Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	19
4.1.4. Privatrechtliche Leistungsentgelte	19
4.1.5. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20
4.1.6. Sonstige laufende Erträge	20
4.2. Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	20
4.2.1. Personal- und Versorgungsaufwendungen	21
4.2.2. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21
4.2.3. Abschreibungen.....	21
4.2.4. Zuwendungen, Umlagen und Sonstige Transferaufwendungen	22
4.2.5. Sonstige laufende Aufwendungen	22
4.3. Finanzergebnis	22
5. Erläuterungen zur Finanzrechnung.....	23
5.1. Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- u. Auszahlungen.....	23
5.2. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	24
5.3. Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	24
5.4. Saldo der Ein- und Auszahlungen für Investitionskredite.....	24
6. Erläuterungen zu den Teilrechnungen.....	24
7. Weitere Angaben gemäß § 48 Abs. 2 GemHVO	25
8. Anlagen zum Anhang.....	27



1. Rechtsgrundlagen

Für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 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 2020 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 2020.

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 2020.

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



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	2019	2020	Veränderung
Sachanlagen	1.567.268	1.561.395	-5.873

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	2019	2020	Veränderung
A.1.2.1 Wald, Forsten	509.555	509.555	0

Die Wald- und Forstgrundstücke wurden unverändert ausgewiesen. Im Gesamtwert sind neben den Grundstücken auch das Ergebnis des Wertgutachtens des Forstamtes Bad Sobernheim von 2014 in Höhe von 457.793 Euro enthalten.

3.1.2.2. Sonst. unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

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

Bilanzwert	2019	2020	Veränderung
A.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	102.637	100.561	-2.076

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	2019	2020	Veränderung
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	291.940	286.714	-5.226

3.1.2.4. Infrastrukturvermögen

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

Bilanzwert	2019	2020	Veränderung
1.2.4 Infrastrukturvermögen	652.124	645.560	-6.564

Durch die Aktivierung der Maßnahme „Umstellung Straßenbeleuchtung auf LED-Technik“ kam es zu einer Umbuchung von 16.184,39 Euro.

3.1.2.5. Bauten auf fremden Grund und Boden

Zu den Bauten auf fremden Grund und Boden werden sämtliche Bauten ausgewiesen, die nicht auf Grundstücken im Gemeindeeigentum stehen. Die Position ist in der Regel von nachrangiger Bedeutung.

Bilanzwert	2019	2020	Veränderung
Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.582	2.400	-182

Hierbei handelt es sich um den Bauhof.

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 Zusam-



menhang 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	2019	2020	Veränderung
A.1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.134	10.024	8.890

Als Zugang wurde der Kauf eines Mulchers in Höhe von 11.000 Euro für die Jagdgenossenschaft verzeichnet.

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	2019	2020	Veränderung
Betriebs- und Geschäftsausstattung (BIL)	5.573	6.582	1.009

Durch die Spende des Defibrillators kam es zu einem Zugang von 2.062,60 Euro.

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	2019	2020	Veränderung
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.723	0	-1.723



Die Entwicklung kann der folgenden Übersicht entnommen werden:

lfd.Nr.	Maßnahme	Baubeginn	Stand 01.01.2020	Zugang	Um- buchung	Stand 31.12.2020
1	Umstellung Straßenbeleuchtung auf LED	2019	1.722,91	14.461,48	16.184,39	0,00
	Summe		1.722,91	14.461,48	16.184,39	0,00

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	2019	2020	Veränderung
Finanzanlagen	36	36	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	2019	2020	Veränderung
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	36	36	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	2019	2020	Veränderung
Umlaufvermögen	194.261	180.553	-13.708



3.1.4.1. Vorräte

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

Bilanzwert	2019	2020	Veränderung
Vorräte	13.823	14.715	892

Dokumentiert wird hier die Veränderung des Lagerbestands von liegendem Holz sowie der Bestand an Bauplätzen (13.603 Euro).

3.1.4.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

Bilanzwert	2019	2020	Veränderung
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	180.439	165.838	-14.601

3.1.4.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen

Bilanzwert	2019	2020	Veränderung
A.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	6.993	8.155	1.162

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

Es wurden Einzelwertberichtigungen mit einem Betrag von 3.258,55 Euro gebucht.



3.1.4.2.2. Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen

Bilanzwert	2019	2020	Veränderung
A.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.158	3.088	930

In dieser Position sind u.a. Forderungen aus Holzverkauf und Nebenkostenabrechnungen ausgewiesen. Es wurden Einzelwertberichtigungen mit einem Betrag von 419,87 Euro gebucht.

3.1.4.2.3. Forderungen gegen Sondervermögen, rechtsfähige kommunale Stiftungen

Bilanzwert	2019	2020	Veränderung
A.2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	31	4	-27

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	2019	2020	Veränderung
A.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	171.251	154.591	-16.660

3.1.4.2.5. Sonstige Vermögensgegenstände

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

Bilanzwert	2019	2020	Veränderung
A.2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	5	0	-5



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	2019	2020	Veränderung
A.4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	463	554	91

3.2. Erläuterungen zur Bilanz - Passiva

Die Passivseite der Bilanz gliedert sich gem. § 47 Abs. 4 GemHVO in das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzungsposten.

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

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten ist gem. § 108 Abs. 3 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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
Eigenkapital	1.000.437	994.876	5.561

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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
Kapitalrücklage	988.222	1.000.437	12.215

3.2.1.2. Jahresüberschuss bzw. -fehlbetrag

Bilanzwert	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
RP 1.4. Jahresüberschuss	12.215	-5.561	-17.776

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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
Sonderposten	607.509	599.682	-7.827

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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
Sonderposten aus Zuwendungen	258.556	263.688	5.132

Für die Beschaffung des Mulchers (11.000 Euro) und des Defibrillators (2.062,60 Euro) wurden entsprechende Sonderposten erfasst. Des Weiteren gab es eine Bundeszuweisung für die Umstellung der Straßenbeleuchtung auf LED-Technik (2.956,41 Euro).

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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	340.485	327.916	-12.569

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.

Bilanzwert	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	8.468	8.078	-390

Es wurden Abgänge in Höhe von 293,76 Euro erfasst. Es handelte sich dabei um abgelaufene Grabnutzungsrechte.



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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
Rückstellungen	26.034	24.754	-1.280

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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
P.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	21.838	24.754	2.916

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

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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
P.3.4 Sonstige Rückstellungen	4.196	0	-4.196

Die im Vorjahr gebildete Rückstellung für Personal- und Sachkosten der Kita Monzingen wurde aufgelöst. Auf eine Bildung wird zukünftig verzichtet.



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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
P.4 Verbindlichkeiten	127.987	122.495	-5.492

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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
P.4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	35.646	34.806	-840

Der gesamte Darlehensstand ergibt sich aus der folgenden Übersicht:

Blatt-Nr.	Kreditgeber Darl.Nr.	Zinssatz %	ursprünglicher Darlehensbetrag €	Restschuld 01.01.2020 €	Restschuld 31.12.2020 €
7	Sparkasse Rhein-Nahe	1,19%	39.500,00 €	35.645,55 €	34.806,00 €
Gesamt				35.645,55 €	34.806,00 €



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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
P.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.328	3.842	514

3.2.4.3. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen

Bilanzwert	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
P.4.9 Verbindlichkeiten ggü Sondervermögen	0	890	890

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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
P.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.142	7.899	5.757

3.2.4.5. Sonstige Verbindlichkeiten

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

Bilanzwert	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
P.4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	86.871	75.059	-11.812



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	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
P.5 Rechnungsabgrenzungsposten	61	730	669

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 Auen eingerichtet:

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

Darüber hinaus gibt es noch spezielle Budgets:

Nr.	Bezeichnung	Leistung



11	Waldwirtschaft	55511
13	Feldwege	55591 55592

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 2020 auf 243.895,63 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beläuft sich auf 15.553,58 Euro.

Position	Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	252.500	224.344	-28.156

Ertragspositionen im Einzelnen

	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung
Steuern und ähnliche Abgaben	113.200	109.637	-3.563
Zuwendungen, allgemeine Umlagen	92.500	81.863	-10.637
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.800	13.142	-658
Privatrechtliche Leistungsentgelte	18.200	13.063	-5.137
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	500	500	0
Sonstige laufende Erträge	14.300	6.139	-8.161
Summe Erträge laufende Verwaltungstätigkeit	252.500	224.344	-28.156

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 2020	Ist 2020	Abweichung
Steuern und ähnliche Abgaben	113.200	109.637	-3.562



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 wesentl. Positionen sind Personalkostenzuschüsse für Kindergärten.

Position	Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	92.500	81.863	-10.637

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 2020	Ist 2020	Abweichung
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.800	13.142	-658

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

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 2020	Ist 2020	Abweichung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	18.200	13.063	-5.137

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



4.1.5. Kostenerstattungen und Kostenumlagen

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

Position	Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	500	500	0

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 2020	Ist 2020	Abweichung
Sonstige laufende Erträge	14.300	6.139	-8.161

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 2020 auf 229.511,60 Euro. Es ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr um -2.006,72 Euro.

Position	Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	266.514	229.511	37.003

Aufwandspositionen im Einzelnen

	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung
Personal- und Versorgungsaufwand	16.300	17.173	873
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	65.614	26.318	-39.296
Abschreibungen	31.700	33.397	1.697
Zuwendungen, Umlagen	147.600	142.117	-5.483



	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung
Sonstige laufende Aufwendungen	5.300	10.506	5.206
Summe lfd. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	266.514	229.511	-37.003

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 2020	Ist 2020	Abweichung
Personal- und Versorgungsaufwand	16.300	17.173	873

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

4.2.2. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

Position	Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	65.614	26.318	-39.296

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.

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 2020	Ist 2020	Abweichung
Abschreibungen	31.700	33.397	1.697



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 2020	Ist 2020	Abweichung
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	147.600	142.117	-5.483

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 2020	Ist 2020	Abweichung
Sonstige laufende Aufwendungen	5.300	10.506	5.206

4.3. Finanzergebnis

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

Position	Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung
Finanzergebnis	-500	-393	107

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 2020	Ist 2020	Abweichung
Zins- und sonstige Finanzerträge	300	27	-273



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

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

Position	Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung
Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	800	420	-380

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 2020	Ist 2020	Abweichung
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-3.614	9.292	12.906



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 2020	Ist 2020	Abweichung
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-21.077	-24.137	-3.060

5.3. Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag

Position	Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung
Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-24.691	-14.845	9.847

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 2020	Ist 2020	Abweichung
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-1.700	-840	860

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 Bereiche "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 Auen besitzt keine nicht bilanzierte Trägerschaften bei Sparkassen.

Währungsumrechnungen lagen im Haushaltsjahr nicht vor.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen waren keine zu bilden.



Anhang Auen

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

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

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

Aus **Mitgliedschaften** ergeben sich am Bilanzstichtag finanzielle Verpflichtungen in Höhe von 4.495 Euro.

Es bestehen keine Haftungsverhältnisse für fremde Verbindlichkeiten.

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

Für folgende Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen hat die Gemeinde Auen 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 Auen 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 2020 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 2020 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 2020 auf 5.357,82 Euro.

Die Gemeinde Auen 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 2020 zwei Beschäftigte.

Folgende Personen gehören aktuell dem Ortsgemeinderat an:



Nr.	Name, Vorname	Funktion	Stimmrecht
1	Baus, Torsten	Ortsbürgermeister	ja
2	Hahn, Manfred	1. Beigeordneter u. Ratsmitglied	ja
3	Hees, Marcus	Ratsmitglied	ja
4	Bräuer, Sonja	Ratsmitglied	ja
5	Schmuck, Heidi	Ratsmitglied	ja
6	Graffe, Mathias	Ratsmitglied	ja
7	Heimer, Frank	Ratsmitglied	ja

8. Anlagen zum Anhang

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

Auen, den 08.02.2023

gez. Baus

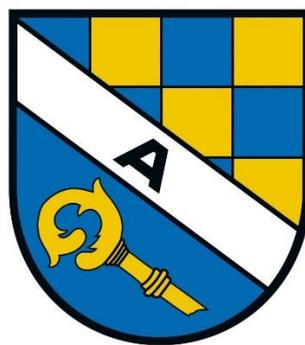
Torsten Baus

(Ortsbürgermeister)

Ortsgemeinde Auen

Rechenschaftsbericht

2020





Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	2
2. Jahresergebnis.....	2
2.1. Ergebnisrechnung	2
2.1.1. Plan / Ist-Abweichungen der Erträge	2
2.1.2. Plan / Ist-Abweichungen der Aufwendungen.....	5
2.2. Finanzrechnung.....	7
2.2.1. Allgemeine Finanzentwicklung	7
2.2.2. Investitionstätigkeit	8
3. Vermögens- und Schuldenlage.....	9
4. Kennzahlen	11
5. Wesentliche Vorgänge	13
5.1. Budgetierung	13
6. Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres.....	13
7. Prognosebericht	14
7.1. Bevölkerungsentwicklung.....	14
7.2. Ausblick für das Haushaltsfolgejahr	14
7.3. Ausblick auf das übernächste Haushaltsjahr	14
8. Risikoberichterstattung.....	15
8.1. Besondere Geschäftsrisiken	15
8.2. Risikosicherung	15



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 2020 schließt mit einem Ergebnis in Höhe von -5.561 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan 2020, der ein Ergebnis in Höhe von -14.514 Euro vorsah, ergibt sich eine Verbesserung von 8.953 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 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	117.235,63	113.200	109.637,30	-3.562,70
2. - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	77.000,31	92.500	81.863,36	-10.636,64
4. - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.134,77	13.800	13.141,64	-658,36
5. - Privatrechtliche Leistungsentgelte	22.763,23	18.200	13.062,85	-5.137,15
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	500,00	500	500,00	0,00
7. - Sonstige laufende Erträge	12.261,69	14.300	6.139,14	-8.160,86
8. - Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	243.895,63	252.500	224.344,29	-28.155,71
17. - Zinsen und sonstige Finanzerträge	309,83	300	27	-273
Gesamtertrag	244.205,46	252.800	224.371,29	-28.428,71

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

E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Schlüsselzuweisungen	64.314,00	63.200	63.053,00	-147,00
Sonst. Zuweisungen vom Land	0,00	0	4.740,00	4.740,00
Sonst. Zuweisungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	820,67	1.800	2.350,00	550,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.234,60	16.900	833,10	-16.066,90
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	10.631,04	10.600	10.887,26	277,26
Summe Zuwendungen und Umlagen	77.000,31	92.500	81.863,36	-10.636,64



Die erhaltenen **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** sind um 10.637 Euro niedriger ausgefallen.

Die geplanten Maßnahmen der Jagdgenossenschaft wurde nicht in vollem Umfang umgesetzt. Somit fällt die Erstattung an die Ortsgemeinde geringer aus (-16.497 Euro).

Dagegen stehend ungeplante Zuweisungen, die aufgrund der Covid19- Pandemie an die Ortsgemeinde gezahlt wurden. Vom Land gab es Gewerbesteuerkompensation in Höhe von 4.740 Euro sowie Corona-Hilfe vom Landkreis in Höhe von 550 Euro. Hierfür waren keine Ansätze vorgesehen.

E5 – Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Erträge aus Verkäufen von Vorräten	11.800,16	8.200	4.091,73	-4.108,27
Mieten und Pachten	8.342,14	8.400	8.350,14	-49,86
Nebenkosten aus Mieten und Pachten	985,93	800	620,98	-179,02
Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	1.635,00	800	0,00	-800,00
Summe Privatrechtliche Leistungsentgelte	22.763,23	18.200	13.062,85	-5.137,15

Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** sind um 5.137 Euro niedriger ausgefallen.

Hauptgrund liegt bei geringeren Einnahmen aus dem Verkauf von Holz (-4.428 Euro). Da pandemiebedingt weder Kirmes noch Dorffest stattfinden konnten, fehlen auch hier die üblichen Einnahmen (-800 Euro).

E7 - Sonstige laufende Erträge

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Bestandsveränderungen	-251,00	0	892,00	892,00
Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	6.726,23	0	0,00	0,00
Konzessionsabgaben	5.200,21	5.000	4.723,14	-276,86
Weitere sonstige Erträge	586,25	9.300	520,00	-8.780,00
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0,00	0	4,00	4,00
Summe Sonstige laufende Erträge	12.261,69	14.300	6.139,14	-8.160,86



Die **sonstigen laufenden Erträge** sind um 8.161 Euro niedriger ausgefallen.
Die geplante Entschädigung durch die Windkraftanlagenbetreiber wurde nicht gezahlt (-8.800 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 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
9. - Personal- und Versorgungsaufwendungen	17.079,82	16.300	17.172,70	872,70
10. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.319,67	65.614,20	26.318,07	-39.296,13
11. - Bilanzielle Abschreibungen	31.548,34	31.700	33.397,48	1.697,48
12. - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	149.479,06	147.600	142.116,95	-5.483,05
14. - Sonstige laufende Aufwendungen	5.091,43	5.300	10.506,40	5.206,40
15. - Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	231.518,32	266.514,20	229.511,60	-37.002,60
18. - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	472,25	800	420,45	-379,55
Gesamtaufwendungen	231.990,57	267.314,20	229.932,05	-30.167,95

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

E10 - Sach- und Dienstleistungen

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

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	10.846,65	11.900	4.656,33	-7.243,67
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	2.612,58	16.700	3.365,10	-13.334,90
Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude	7,50	214,20	4.292,40	4.078,20



	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	3.131,49	23.000	5.364,17	-17.635,83
Fahrzeugunterhaltung	0,00	300	0,00	-300,00
Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.671,56	700	0,00	-700,00
Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs-, und sonstige Gebrauchsgegenstände	388,06	2.600	1.388,86	-1.211,14
Verbrauchsmittel	512,82	1.400	636,20	-763,80
Kostenerstattungen an das Land	3.416,28	4.000	3.827,62	-172,38
Kostenerstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände	187,96	600	225,52	-374,48
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.544,77	4.200	2.561,87	-1.638,13
Summe Sach- und Dienstleistungsaufwand	28.319,67	65.614,20	26.318,07	-39.296,13

Die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** sind um 39.296 Euro geringer ausgefallen.

Die Kosten für Energie, Wasser und Abfall sind um 7.244 Euro geringer ausgefallen. Darunter fallen Einsparungen bei der Straßenbeleuchtung (-1.474 Euro), bei der Getzbachhalle und dem Gemeindehaus (gesamt -1.258 Euro). Die Kosten für die Oberflächenentwässerung der Straßen wurde an anderer Stelle gebucht, so dass hier eine Unterschreitung entstanden ist (-4.292 Euro).

Die Aufwendungen für die Unterhaltung von Grundstücken und Gebäuden lagen insgesamt um 13.335 Euro unter dem Ansatz. Die geplanten Pflegemaßnahmen an den Bäumen gem. Baumkataster wurden nicht durchgeführt (-7.147 Euro). Ebenso nicht umgesetzt wurden Maßnahmen zum Hochwasserschutz (-2.500 Euro) und der neue Anstrich der Getzbachhalle (-1.500 Euro). Allgemeine Reparaturen waren beim Bauhof, dem Tretbecken, dem Friedhof und dem Gemeindehaus (gesamt -1.712 Euro) nicht notwendig.

Bei den Bewirtschaftungskosten wurde eine Ansatzüberschreitung verzeichnet. Grund ist die Oberflächenentwässerung der Straßen (+4.292 Euro). Der Ansatz war auf einem anderen Konto vorgesehen.

Die Aufwendungen für das Infrastrukturvermögen sind um 17.636 Euro geringer ausgefallen, da die geplanten Maßnahmen an den Wirtschaftswegen nicht in vollem Umfang umgesetzt wurden (-15.749 Euro). Ebenfalls unterschritten wurde der Ansatz für Dienstleistungen, da der Unternehmereinsatz im Wald geringer ausgefallen ist (-1.429 Euro).

Keine Ausgaben sind im Bereich der Unterhaltung von Fahrzeugen und der Ausstattung angefallen (-1.000 Euro).

Der Ansatz für geringwertige Wirtschaftsgüter wurde unterschritten (-1.211 Euro). Es wurde ein Notebook für den Ortsbürgermeister beschafft (+581 Euro). Dies konnte jedoch mit Einsparungen im Bereich der Wirtschaftswegen, des Spielplatzes, dem Friedhof und weiterer Liegenschaften kompensiert werden (-1.960 Euro).

**E14 – Sonstige laufende Aufwendungen**

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung	0	100	0,00	-100,00
Datenverarbeitung	353,57	100	227,95	127,95
Telefon, Datenübertragungskosten	394,24	500	524,69	24,69
Versicherungsbeiträge	3.414,78	3.200	5.291,92	2.091,92
Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Vereinen und Berufsvertretungen	276,92	300	276,92	-23,08
Einzelwertberechtigung	0,00	0	3.678,42	3.678,42
Grundsteuer	249,20	300	249,20	-50,80
Verfüungsmittel, Repräsentationen	200,22	600	54,80	-545,20
Sonstige laufende Aufwendungen	202,50	200	202,50	2,50
Summe Transferaufwand	5.091,43	5.300	10.506,40	5.206,40

Die **sonstigen laufenden Aufwendungen** sind höher ausgefallen (+5.206 Euro).

Die Versicherungsbeiträge sind höher ausgefallen (+2.104 Euro), da im Bereich der Forstwirtschaft zwei Jahre der Beiträge zur Berufsgenossenschaft gebucht wurden. Die Buchung einer Einzelwertberechtigung war im Bereich der Steuerforderungen erforderlich (+3.678 Euro).

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 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
F8 - laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	212.120,48	229.400	196.803,91	-32.596,09
F15 - laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	195.704,24	232.514,20	187.182,32	-45.331,88
F16 - Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	16.416,24	-3.114,20	9.621,59	12.735,79



	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
F17 - Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	519,19	300	132,83	-167,17
F18 - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	452,36	800	462,34	-337,66
F19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	66,83	-500	-329,51	170,49
F20 - Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	16.483,07	-3.614,20	9.292,08	12.906,28
F23 - Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	16.483,07	-3.614,20	9.292,08	12.906,28
F27 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	29.673,20	16.700	5.019,01	-11.680,99
F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	91,13	37.777,09	29.155,86	-8.621,23
F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	29.582,07	-21.077,09	-24.136,85	-3.059,76
F34 - Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	46.065,14	-24.691,29	-14.844,77	9.846,52

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 2020 auf -14.845 Euro. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten beläuft sich im Haushaltsjahr 2020 auf -840 Euro.

An durchlaufenden Geldern ergab sich ein Saldo von -976 Euro.

Die Forderung gegenüber der Verbandsgemeinde (Kassenbestand) vermindert sich auf 154.591 Euro. Der tatsächliche Kassenbestand (Forderung) der Ortsgemeinde beträgt, bereinigt um den Stand der Sonderrücklagen Wirtschaftswegebau zum 31.12.2020 i.H.v. 74.918 Euro, 79.673 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.



	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
F24 - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	16.500	5.019,01	-11.480,99
F25 - Einzahlungen aus Beiträgen und ähnliche Entgelte	250,00	200	0,00	-200,00
F26 – Sonst. Investitionseinzahlungen	29.423,20	0	0,00	0,00
F27 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	29.673,20	16.700	5.019,01	-11.680,99
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	91,13	37.777,09	29.155,86	-8.621,23
F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	91,13	37.777,09	29.155,86	-8.621,23
F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	29.582,07	-21.077,09	-24.136,85	-3.059,76

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit wurde die Bundesförderung zur Umstellung der Straßenbeleuchtung (3 T€) sowie die Spende für den Defibrillator (2 T€) verbucht.

Bei den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit wurden die Kosten für die Umstellung der Straßenbeleuchtung (16 T€), die Anschaffung des Defibrillators (2 T€) und des Mulchers für die Jagdgenossenschaft (11 T€) verzeichnet.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit beläuft sich im Haushaltsjahr 2020 auf -24.137 Euro.

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

	31.12.2019	31.12.2020	Abw. in Euro	Abw. in %
1 - Anlagevermögen	1.567.304	1.561.431	-5.873	-0,37
1.2 - Sachanlagen	1.567.268	1.561.395	-5.873	-0,37
1.2.1 - Wald, Forsten	509.555	509.555	0	0,00
1.2.2 - Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	102.637	100.561	-2.076	-2,02
1.2.3 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	291.940	286.714	-5.226	-1,79
1.2.4 - Infrastrukturvermögen	652.124	645.560	-6.564	-1,01



	31.12.2019	31.12.2020	Abw. in Euro	Abw. in %
1.2.5 - Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.582	2.400	-182	-7,04
1.2.7 - Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.134	10.024	8.890	783,73
1.2.8 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.573	6.582	1.009	18,09
1.2.10 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.723	0	-1.723	-100
1.3 - Finanzanlagen	36	36	0	0,00
1.3.7 - Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	36	36	0	0,00
2 - Umlaufvermögen	194.261	180.553	-13.708	-7,06
2.1 - Vorräte	13.823	14.715	892	6,45
2.1.3 - Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	13.823	14.715	892	6,45
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	180.439	165.838	-14.601	-8,09
2.2.1 - Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	6.993	8.155	1.162	16,61
2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.158	3.088	930	43,1
2.2.5 - Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände,...	31	5	-26	-85,72
2.2.6 - Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	171.251	154.591	-16.660	-9,73
2.2.7 - Sonstige Vermögensgegenstände	5	0	-5	-100
4 - Rechnungsabgrenzungsposten	463	554	91	-19,61
4.2 - Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	463	554	91	-19,61
Summe Aktiva	1.762.028	1.742.537	-19.491	-1,11

Bilanz - Passiva

	31.12.2019	31.12.2020	Abw. in Euro	Abw. in %
1 - Eigenkapital	1.000.437	994.876	-5.561	-0,56
1.1 - Kapitalrücklage	988.222	1.000.437	12.215	1,24
1.3 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	12.215	-5.561	-17.776	-145,52
2 - Sonderposten	607.509	599.682	-7.827	-1,29
2.2 - Sonderposten zum Anlagevermögen	599.042	591.604	-7.438	-1,24
2.2.1 - Sonderposten aus Zuwendungen	258.556	263.688	5.132	1,98



	31.12.2019	31.12.2020	Abw. in Euro	Abw. in %
2.2.2 - Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	340.485	327.916	-12.596	-3,69
2.5 - Sonderposten aus Grabnutzungs-entgelten	8.468	8.078	-390	-4,60
3 - Rückstellungen	26.034	24.754	-1.280	-4,92
3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	21.838	24.754	2.916	13,35
3.4 - Sonstige Rückstellungen	4.196	0	-4.196	-100
4 - Verbindlichkeiten	127.987	122.495	-5.492	-4,29
4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	35.646	34.806	-840	-2,36
4.2.1 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	35.646	34.806	-840	-2,36
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, erhaltene Anzahlungen	3.328	3.842	514	15,43
4.10 - Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.142	7.899	5.757	268,84
4.11 - Sonstige Verbindlichkeiten	86.871	75.059	-11.812	-13,60
5 - Rechnungsabgrenzungsposten	61	730	669	1088,20
Summe Passiva	1.762.028	1.742.537	-19.491	-1,11

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.



	Kennzahl	Formel	2020	Angabe
				in
1.	Anlagenintensität	$(\text{Anlagevermögen} / \text{Bilanzsumme}) \times 100$	90	%
2.	Eigenkapitalquote	$(\text{Eigenkapital} / \text{Bilanzsumme}) \times 100$	57	%
3.	Eigenkapitalquote 2	$(\text{Eigenkapital} + 2/3 \text{ Sonderposten}) / \text{Bilanzsumme} \times 100$	80	%
4.	Kapitalstruktur C	$(\text{Langfr. Fremdkapital} / \text{gesamtes Fremdkapital}) \times 100$	100	%
5.	Liquidität 2. Grades	$((\text{Liquide Mittel} + \text{Forderungen}) / \text{kurzfristige Verbindlichkeiten}) \times 100$	365	%
6.	Deckungsgrad B (Anlagendeckungsgrad)	$((\text{Eigenkapital} + \text{langfr. Fremdkapital}) / \text{Anlagevermögen}) \times 100$	66	%
7.	Schuldendienstquote Ergebnisrechnung	$((\text{Aufw. Zinsen} + \text{sonst. Finanzaufwendungen}) / \text{Erträge aus Verwaltungstätigkeit}) \times 100$	17	%
8.	Schuldendienstquote Finanzrechnung	$((\text{Auszahlungen Zinsen} + \text{Tilgung}) / \text{Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit}) \times 100$	1	%
9.	Anlagenabnutzungsgrad	$(\text{kumm. Afa auf Sachanlagevermögen} / \text{Sachanlagevermögen zu hist. Werten}) \times 100$	46	%
10.	Eigenkapitalreichweite	$\text{Eigenkapital} / \text{Jahresfehlbetrag}$	179	Jahre

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.

Die **Eigenkapitalquote** bestimmt das Verhältnis von Eigenkapital zur Bilanzsumme. Ziel ist eine angemessene Eigenkapitalquote. Derzeit liegen allerdings erst wenige Richtgrößen für eine „angemessene“ Eigenkapitalquote von Gebietskörperschaften vor. Ein Fremdvergleich mit anderen Gebietskörperschaften ist daher derzeit nur unter Vorbehalt möglich. Bei einem Fremdvergleich mit anderen Gebietskörperschaften ist insbesondere das zugrunde gelegte Bewertungskonzept zu berücksichtigen.

Die **Eigenkapitalquote 2** gibt das Verhältnis von Eigenkapital und anteiligen Sonderposten zur Bilanzsumme wieder. In den Stadt der Verbandsgemeinde Bad Sobernheim werden für die Ermittlung der Kennzahl 2/3 der Sonderposten dem Eigenkapital zugeschlagen, da es sich bei den Sonderposten um Eigenkapital im weiteren Sinne handelt.

Die **Kapitalstruktur C** (Verschuldungsgrad) bestimmt das Verhältnis von langfristigem Fremdkapital zum gesamten Fremdkapital. Je höher der Anteil des langfristigen Fremdkapitals ist, desto höher ist die Planungssicherheit. Hierzu tragen Fremdkapitalpositionen bei, für die keine Zinsaufwendungen anfallen (z. B. Sonderposten).

Die **Liquidität 2. Grades** zeigt das Verhältnis von liquiden Mitteln und Forderungen zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten. Diese Kennzahl wird auch „kurzfristiger Deckungsgrad“ genannt, und gibt Auskunft darüber, ob kurzfristige Verbindlichkeiten durch kurzfristige Mittel gedeckt sind.

Der **Deckungsgrad B** (Anlagendeckungsgrad) 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“.



Die **Schuldendienstquote der Ergebnisrechnung** bestimmt das Verhältnis zwischen Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen zu Erträgen aus Verwaltungstätigkeit. Sie gibt Auskunft darüber, inwieweit die laufenden Erträge bereits durch Zinsaufwendungen gebunden sind.

Die **Schuldendienstquote der Finanzrechnung** zeigt das Verhältnis von Zins- und Tilgungsauszahlungen zu Einzahlungen aus Verwaltung und Geschäftstätigkeit. Es lässt sich daraus schließen, inwieweit die laufenden Einzahlungen durch Zins- und Tilgungsauszahlungen gebunden sind.

Der **Anlagenabnutzungsgrad** gibt das Verhältnis der kumulierten Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen zu historischen Werten des Sachanlagevermögens wieder. Diese Kennzahl dient als Anhaltspunkt für das Alter der Sachanlagen und weist auf erforderlichen Modernisierungsbedarf hin.

Die **Eigenkapitalreichweite** bestimmt das Verhältnis von Eigenkapital zum Jahresfehlbetrag. Die Ermittlung dieser Kennzahl ist nur dann sinnvoll möglich, wenn ein Jahresfehlbetrag ausgewiesen wird und die in die Berechnung eingehenden Größen „Eigenkapital“ und „Jahresfehlbetrag“ im Verlauf mehrerer Jahre annähernd gleich bleiben. Aus dieser Kennzahl kann prognostiziert werden, wie oft ein entstandener Jahresfehlbetrag durch das vorhandene Eigenkapital ausgeglichen werden kann. Dadurch wird auf den Zeitpunkt hingewiesen, an dem möglicherweise ein „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ entstehen könnte.

5. Wesentliche Vorgänge

5.1. 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

6. Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2020 sind keine Ereignisse eingetreten, die für das Haushaltsjahr 2020 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.



7. Prognosebericht

7.1. Bevölkerungsentwicklung

Jahr	Einwohner	Veränderung gegenüber Vorjahr %
2016	195	0,52
2017	197	1,03
2018	195	-1,02
2019	190	-2,56
2020	197	3,68

7.2. Ausblick für das Haushaltsfolgejahr

Die Ortsgemeinde hat am 26.05.2020 einen Doppelhaushalt für die Jahre 2020/2021 beschlossen.

Im Ergebnishaushalt wurde ein Fehlbetrag von 36.300 Euro festgesetzt. Die vorläufigen Zahlen weisen eine Verbesserung auf. Die Wegeentschädigung der Anlagenbetreiber des Windpark Pferdsfeld wurde gezahlt. Im Unterhaltungsbereich wurden erhebliche Einsparungen verzeichnet. Vor allem im Bereich der Baumpflege und der Unterhaltung des Rathauses sind diese ersichtlich. Im Finanzhaushalt kann mit einem Überschuss gerechnet werden. Dies ist vor allem auf einen Bauplatzverkauf zurückzuführen. Der Kassenbestand der Ortsgemeinde erhöht sich entsprechend.

7.3. Ausblick auf das übernächste Haushaltsjahr

Die Ortsgemeinde hat am 19.05.2022 einen Doppelhaushalt für die Jahre 2022/2023 beschlossen.

Im Jahr 2022 wurde der Ergebnishaushalt mit einem Fehlbetrag von 26.600 Euro festgesetzt. Die vorläufigen Zahlen gehen von einer Verbesserung aus, da es erneut zu erheblichen Einsparungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen gekommen ist. Auch konnte erneut ein Bauplatz verkauft werden, so dass voraussichtlich der Kassenbestand erneut erhöht werden kann.



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 2020 beliefen sich die Erträge aus Verwaltungstätigkeit auf 224.344 Euro.

Die Anteile der wesentlichen Erträge wird aus folgender Übersicht ersichtlich:

	2020
Gewerbesteuer	12.663
Anteil Einkommenssteuer	70.009
Grundsteuer	17.560
Schlüsselzuweisungen	63.053

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.

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



Auen, den 08.02.2023

gez. Baus

Torsten Baus

(Ortsbürgermeister)

003 Ortsgemeinde Auen

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2020

Summen je Abschlussposten-Nr.

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2019	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2019	Zuschreib. in 2020	Abschreib. in 2020	Umbuch. / Umglied. in 2020	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2020	Restbuchwert 31.12.2020	Restbuchwert 31.12.2019	Durchschnittl. Abschreib.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Anlagevermögen	2.864.998,71	27.524,08	0,00	0,00	2.892.522,79	1.297.694,69	0,00	33.397,48	0,00	0,00	1.331.092,17	1.561.430,62	1.567.304,02	1,15	53,98	0,00
1.2.	Sachanlagen	2.864.962,92	27.524,08	0,00	0,00	2.892.487,00	1.297.694,69	0,00	33.397,48	0,00	0,00	1.331.092,17	1.561.394,83	1.567.268,23	1,15	53,98	0,00
1.2.1.	Wald, Forsten	509.554,75	0,00	0,00	0,00	509.554,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	509.554,75	509.554,75	0,00	100,00	0,00
Summe 1.2.1.		509.554,75	0,00	0,00	0,00	509.554,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	509.554,75	509.554,75	0,00	100,00	0,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	126.590,66	0,00	0,00	0,00	126.590,66	23.953,48	0,00	2.076,60	0,00	0,00	26.030,08	100.560,58	102.637,18	1,64	79,44	0,00
Summe 1.2.2.		126.590,66	0,00	0,00	0,00	126.590,66	23.953,48	0,00	2.076,60	0,00	0,00	26.030,08	100.560,58	102.637,18	1,64	79,44	0,00
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	439.476,58	0,00	0,00	0,00	439.476,58	147.536,90	0,00	5.225,54	0,00	0,00	152.762,44	286.714,14	291.939,68	1,19	65,24	0,00
Summe 1.2.3.		439.476,58	0,00	0,00	0,00	439.476,58	147.536,90	0,00	5.225,54	0,00	0,00	152.762,44	286.714,14	291.939,68	1,19	65,24	0,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	1.708.745,74	0,00	0,00	16.184,39	1.724.930,13	1.056.621,65	0,00	22.748,83	0,00	0,00	1.079.370,48	645.559,65	652.124,09	1,32	37,43	0,00
Summe 1.2.4.		1.708.745,74	0,00	0,00	16.184,39	1.724.930,13	1.056.621,65	0,00	22.748,83	0,00	0,00	1.079.370,48	645.559,65	652.124,09	1,32	37,43	0,00
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	8.796,20	0,00	0,00	0,00	8.796,20	6.214,24	0,00	181,82	0,00	0,00	6.396,06	2.400,14	2.581,96	2,07	27,29	0,00
Summe 1.2.5.		8.796,20	0,00	0,00	0,00	8.796,20	6.214,24	0,00	181,82	0,00	0,00	6.396,06	2.400,14	2.581,96	2,07	27,29	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	10.150,01	11.000,00	0,00	0,00	21.150,01	9.015,73	0,00	2.110,34	0,00	0,00	11.126,07	10.023,94	1.134,28	9,98	47,39	0,00
Summe 1.2.7.		10.150,01	11.000,00	0,00	0,00	21.150,01	9.015,73	0,00	2.110,34	0,00	0,00	11.126,07	10.023,94	1.134,28	9,98	47,39	0,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	59.926,07	2.062,60	0,00	0,00	61.988,67	54.352,69	0,00	1.054,35	0,00	0,00	55.407,04	6.581,63	5.573,38	1,70	10,62	0,00
Summe 1.2.8.		59.926,07	2.062,60	0,00	0,00	61.988,67	54.352,69	0,00	1.054,35	0,00	0,00	55.407,04	6.581,63	5.573,38	1,70	10,62	0,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.722,91	14.461,48	0,00	-16.184,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.722,91	0,00	0,00	0,00
Summe 1.2.10.		1.722,91	14.461,48	0,00	-16.184,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.722,91	0,00	0,00	0,00
Summe 1.2.		2.864.962,92	27.524,08	0,00	0,00	2.892.487,00	1.297.694,69	0,00	33.397,48	0,00	0,00	1.331.092,17	1.561.394,83	1.567.268,23	1,15	53,98	0,00
1.3.	Finanzanlagen	35,79	0,00	0,00	0,00	35,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,79	35,79	0,00	100,00	0,00
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	35,79	0,00	0,00	0,00	35,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,79	35,79	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.7.		35,79	0,00	0,00	0,00	35,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,79	35,79	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.		35,79	0,00	0,00	0,00	35,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,79	35,79	0,00	100,00	0,00
Summe Anlagevermögen		2.864.998,71	27.524,08	0,00	0,00	2.892.522,79	1.297.694,69	0,00	33.397,48	0,00	0,00	1.331.092,17	1.561.430,62	1.567.304,02	1,15	53,98	0,00

003 Ortsgemeinde Auen

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Sonderposten - 2020

Summen je Abschlussposten-Nr.

Pos.	Sonderposten	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Auflösungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unter- lassene Instand- haltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2019	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Auflösung zum 31.12.2019	Zuschreib. in 2020	Auflösung in 2020	Umbuch. / Umglied. in 2020	Aufgelauf. Auflös. auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12.2020	Restbuch- wert 31.12.2020	Restbuch- wert 31.12.2019	Durch- schnittl. Auflös.- satz		Durch- schnittl. Restbuch- wert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
2.	Sonderposten	1.195.826,21	16.019,01	293,76	0,00	1.211.551,46	588.316,99	0,00	23.842,27	0,00	289,76	611.869,50	599.681,96	607.509,22	1,97	49,50	0,00
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	1.183.747,05	16.019,01	0,00	0,00	1.199.766,06	584.705,57	0,00	23.456,91	0,00	0,00	608.162,48	591.603,58	599.041,48	1,96	49,31	0,00
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	577.908,01	16.019,01	0,00	0,00	593.927,02	319.351,70	0,00	10.887,26	0,00	0,00	330.238,96	263.688,06	258.556,31	1,83	44,40	0,00
Summe 2.2.1.		577.908,01	16.019,01	0,00	0,00	593.927,02	319.351,70	0,00	10.887,26	0,00	0,00	330.238,96	263.688,06	258.556,31	1,83	44,40	0,00
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	605.839,04	0,00	0,00	0,00	605.839,04	265.353,87	0,00	12.569,65	0,00	0,00	277.923,52	327.915,52	340.485,17	2,07	54,13	0,00
Summe 2.2.2.		605.839,04	0,00	0,00	0,00	605.839,04	265.353,87	0,00	12.569,65	0,00	0,00	277.923,52	327.915,52	340.485,17	2,07	54,13	0,00
Summe 2.2.		1.183.747,05	16.019,01	0,00	0,00	1.199.766,06	584.705,57	0,00	23.456,91	0,00	0,00	608.162,48	591.603,58	599.041,48	1,96	49,31	0,00
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	12.079,16	0,00	293,76	0,00	11.785,40	3.611,42	0,00	385,36	0,00	289,76	3.707,02	8.078,38	8.467,74	3,27	68,55	0,00
Summe 2.5.		12.079,16	0,00	293,76	0,00	11.785,40	3.611,42	0,00	385,36	0,00	289,76	3.707,02	8.078,38	8.467,74	3,27	68,55	0,00
Summe Sonderposten		1.195.826,21	16.019,01	293,76	0,00	1.211.551,46	588.316,99	0,00	23.842,27	0,00	289,76	611.869,50	599.681,96	607.509,22	1,97	49,50	0,00

Forderungsübersicht 2020 OG Auen									
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 01.01. Haushalts- vorjahr/EB- Wert (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	169.517			169.517			165.838	180.439
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	11.414			11.414		3.259	8.155	6.993
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.508			3.508		420	3.088	2.158
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen								
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht								
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	4			4			4	31
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	154.591			154.591			154.591	171.251
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0			0			0	5

¹ Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

Verbindlichkeitenübersicht 2020 OG Auen										
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 Grundpfandrecht e 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 davon:									
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für Investitionen			34.806	34.806		34.806			35.646
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	3.842			3.842		3.842			3.328
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	890					890			
12	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	7.899			7.899		7.899			2.142
13	sonstige Verbindlichkeiten	75.059			75.059		75.059			86.871
14	Summe der Verbindlichkeiten	87.689		34.806	121.606		122.495			127.987

¹ Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

Aufstellungsvermerk

zum Jahresabschluss 2020 der Ortsgemeinde Auen

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. Verbindlichkeitenübersicht

Der Jahresabschluss der Ortsgemeinde Auen zum 31.12.2020 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt und wird hiermit gem. § 110 GemO zur Prüfung vorgelegt.

Auen, den 20.12.2022



Torsten Baus
(Ortsbürgermeister)

Produkt- / Leistungsplan Ortsgemeinde Auen

Produkt	Bezeichnung
11101	Verwaltungssteuerung
11131	Öffentlichkeitsarbeit
11420	Liegenschaften
11431	Bauhof
12101	Statistik und Wahlen
36521	Kindertagesstätte (Kindergarten)
36613	Spielplätze u. a.
51101	Räumliche Planungs- u. Entwicklungsmaßnahmen
54101	Gemeindestraßen (einschl. Verkehrsausstattung, Beleuchtung, Reinigung, Konzessionsabgabe)
55111	Öffentliche Grünflächen, Parkanlagen
55120	Sonstige Erholungseinrichtungen
55201	Gewässerunterhaltung
55301	Friedhofs- und Bestattungswesen
55511	Waldwirtschaft
55591	Feldwege, Gemarkung Auen
55592	Feldwege, Gemarkung Eckweiler
57310	Gemeindehaus (Rathaus)
57312	Getzbachhalle
57501	Tourismusförderung
61101	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen
61201	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
61251	Ein- und Auszahlung für Krediten

Abkürzungsverzeichnis

Abkürzung	Bezeichnung	Abkürzung	Bezeichnung
Abs.	Absatz	KEF - RP	Kommunaler Entschuldungsfond - Rheinland-Pfalz
AG	Aktiengesellschaft	KFZ	Kraftfahrzeug
AHK	Anschaffungs-/Herstellungskosten	KomDoppikLG	Landesgesetz zur Einführung der kommunalen Doppik
AiB	Anlagen im Bau	KTI	Kur- und Touristinformation der VG Bad Sobernheim
ALB	Automatisiertes Liegenschaftsbuch	Ktn.	Konten
Anl.	Anlagen	Kto.	Konto
AO	Abgabenordnung	kumm.	kumuliert
AsylBG	Asylbewerbergesetz	kurzfr.	kurzfristig
Aufw.	Aufwendungen	KV	Krankenversicherung
BetrAVG	Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung	KVR-Fond	Kommunaler Versorgungsrücklage Fond
BewR	Bewertungsrichtlinien	langfr.	langfristig
Bl.	Blatt	LB Bayern	Landesbank Bayern
bzw.	beziehungsweise	lfd.	laufende/s
ca.	circa	mbH	mit beschränkter Haftung
Darl.	Darlehen	Mio.	Millionen
e.V.	eingetragener Verein	Mrd.	Milliarden
EDV	Elektronische Daten Verarbeitung	MSA	Mattheiser Sommer Akdadmie
eG	eingetragenen Genossenschaft	MTZ	Feuerwehrfahrzeug
ehem.	ehemalig	MZF	Mehrzweckfahrzeug
einschl.	einschließlich	NBG	Neubaugebiet
Erst.	Erstattung	NK	Nebenkosten
etc.	et cetera	Nr.	Nummer
Ewois	Einwohnerinformationssystem	OG	Ortsgemeinde
EZB	Europäische Zentralbank	OwiG	Ordnungswidrigkeitengesetz
f.	für	p.a.	per anno
Fa.	Firma	PKW	Personenkraftwagen
ff.	fort folgende	Poly-GIS	Geologisches-Informationssystem
FLM	Freilichtmuseum	Pos.	Position
FW	Feuerwehr	PPA	Pfälzische Pensionsanstalt
GemEBBilBewVO	Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung	rd.	rund
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung	RM	Ratsmitglied
GemO	Gemeindeordnung	RSt.	Rückstellung
GenHypBank	Genossenschafts Hypotheken Bank	RVK	Rheinische Versorgungskasse Köln
GewSt.	Gewerbesteuer	SGB	Sozialgesetzbuch
GEZ	Rundfunkgebühren Einzugs Zentrale	SGD-Nord	Struktur- u. Genehmigungsdirektion Nord
gez.	gezeichnet	SR	Sonderrücklage
ggf.	gegebenenfalls	stat.	statistisch
ggü.	gegenüber	techn.	technisch
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	teilw.	teilweise
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung	TK-Anlage	Telekommunikationsanlage
GS	Grundschule	TSF	Tragkraftspritzenfahrzeug
GStB	Gemeinde- u. Städtebund	TV-Halle	Halle des Turnvereins Bad Sobernheim
GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter	u.	und
HbL	Hilfe in besonderen Lebenslagen	u.a.	unter anderem / und andere
HGB	Handelsgesetzbuch	VE	Verpflichtungsermächtigung
Hhj.	Haushaltsjahr	Verb.	Verbindlichkeiten
Hhpl.	Haushaltsplan	Verr.	Verrechnung
HHSt.	Haushaltsstelle	Vers.	Versicherung
hist.	historisch	Verw.	Verwaltungs
HLU	Hilfen zum Lebensunterhalt	VG	Verbandsgemeinde
inkl.	inklusiv	vgl.	vergleiche
ISM	Ministerium des Inneren, für Sport und Infrastruktur	VOB	Vergabe u. Vertragsordnung f. Bauleistungen
I-Stock	Investitions-Stock	VoBa	Volksbank
i.V.m.	in Verbindung mit	VV-Afa	Abschreibungs-Verwalt.vorschrift / -Richtlinie
J.	Jahr	VV-GemHSys	Verwaltungsvorschrift Gemeindehaushalts-Systematik
jährl.	jährlich	Wifög	Wirtschaftförderungsgesellschaft der VG-Bad Sobernheim
k.A.	keine Angaben	z.B.	zum Beispiel
KAG	Kommunales Abgabengesetz	Zweckverb.	Zweckverband