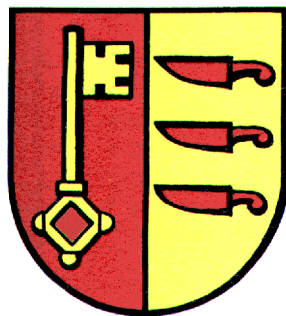




---

# GEMEINDE DISCHINGEN

LANDKREIS HEIDENHEIM



## Jahresabschluss 2018

(ohne Eigenbetriebe)

---

Inhaltsverzeichnis	Seite
1. Einleitung und Grundlagen des NKHR .....	3
1.1 Einleitung.....	3
1.2 Grundlagen des NKHR .....	4
2. Rechenschaftsbericht .....	6
3. Feststellung und Aufgliederung des Ergebnisses .....	8
3.1 Feststellungsbeschluss.....	8
3.2 Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses .....	9
4. Ergebnisrechnung .....	10
4.1 Gesamtergebnisrechnung .....	10
4.2 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen .....	14
5. Finanzrechnung.....	18
5.1 Gesamtf finanzrechnung.....	18
5.2 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen .....	22
6. Vermögensrechnung .....	26
6.1 Bilanz .....	26
6.2 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Aktivseite.....	28
6.3 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Passivseite .....	29
7. Zusammenfassung und Zukunftsperspektive .....	31
8. Anhang.....	32
8.1 Allgemeines.....	32
8.2 Angaben nach § 53 Abs. 2 GemHVO .....	32
9. Anlagen.....	35
9.1 Vermögensübersicht.....	35
9.2 Schuldenübersicht .....	36
9.3 Übersicht über den Stand der Rücklagen .....	37
9.4 Liquiditätsübersicht.....	38
9.5 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit.....	39
10. Teilrechnungen.....	40
10.1 Gliederung der Gesamtrechnung in Teilrechnungen .....	40
10.2 Teilergebnisrechnungen .....	41
10.3 Teilfinanzrechnungen .....	44
11. Ermittlung der Kostendeckung im Bestattungswesen .....	47

## 1. Einleitung und Grundlagen des NKHR

### 1.1 Einleitung

Die Gemeinde Dischingen legt mit diesem Jahresabschluss ihre Leistungsbilanz für das Jahr 2018 vor.

Der Jahresabschluss besteht aus den drei Komponenten:

- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Bilanz

Nach den Regelungen der GemHVO ist der Jahresabschluss um einen Rechenschaftsbericht und einen Anhang zu ergänzen. Der Jahresabschluss stellt die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde dar. Er zeigt die wesentlichen Ereignisse des letzten Jahres auf und gibt damit einen ganzheitlichen Einblick in die Arbeit der Verwaltung. Der Bericht soll somit die Bürgerinnen und Bürger, die politischen Gremien und die Verwaltung über die finanzielle und wirtschaftliche Entwicklung der Gemeinde Dischingen informieren.

Die vorliegende Jahresrechnung ist der erste Jahresabschluss nach der Umstellung auf das Neue Kommunale Haushalts- und Kassenrecht (NKHR). Gegenüber der Rechtsaufsichtsbehörde und der GPA wurde in Aussicht gestellt, dass die Gemeinde auf Grundlage des neuen Rechts, d.h. nach Berücksichtigung der erwarteten Abschreibungen und Auflösungen, im Großen und Ganzen mit einem ausgeglichenen Jahresergebnis in 2018 rechnet. Dieses Ziel wurde mit einem leicht negativen Ergebnis fast erreicht. Damit ist es der Gemeinde gelungen, die erhöhten Anforderungen des NKHR zur Erreichung eines ausgeglichenen Ergebnishaushalts nahezu umzusetzen und einen durchaus soliden Jahresabschluss zu erzielen.

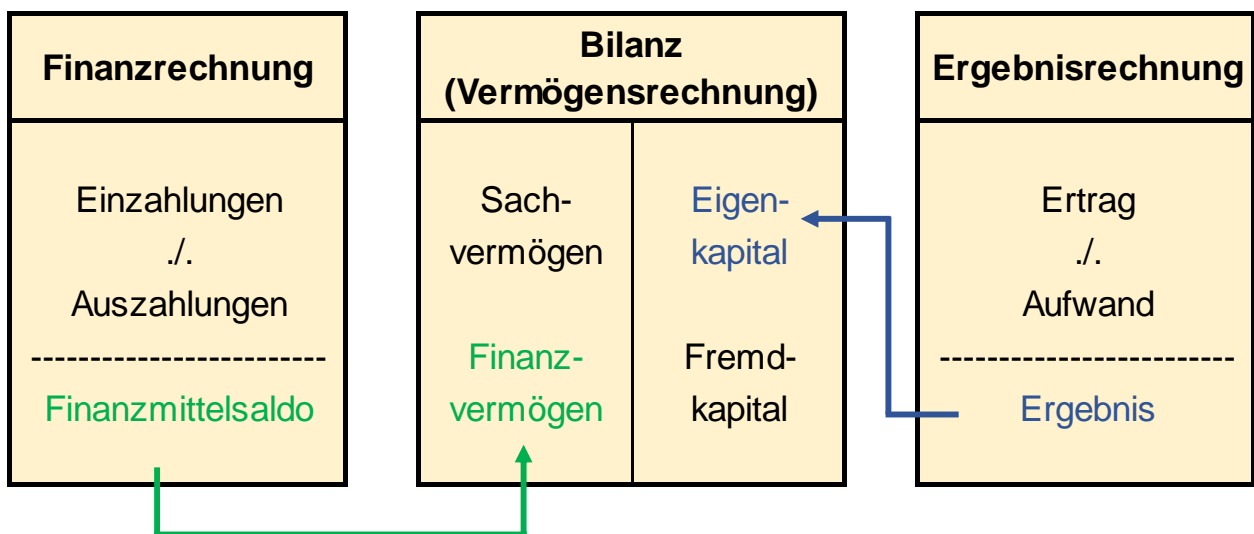
Dischingen, den 31.05.2021

Alfons Jakl  
Bürgermeister

## 1.2 Grundlagen des NKHR

Nach § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung (GemO) hat die Gemeinde Dischingen zum Ende eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein.

Das ressourcenorientierte doppische Rechnungswesen nach dem NKHR besteht nach § 95 Abs. 2 GemO aus drei Komponenten, die im Buchungsverbund geführt werden und ein vollständiges Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage vermitteln sollen. Die folgende Abbildung verdeutlicht das Zusammenspiel zwischen der Ergebnis- Finanzrechnung und Bilanz.



Die **Ergebnisrechnung** beinhaltet die ergebniswirksamen Vorgänge der Verwaltungstätigkeit. Sie ist mit einer handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung vergleichbar. Sie enthält somit alle Aufwendungen und Erträge und zeigt damit die Quellen des Ressourcenaufkommens und die Ursachen des Ressourcenverbrauchs. Das Jahresergebnis stellt eine Vermögensmehrung (Überschuss) oder -minderung (Fehlbetrag) dar.

Die **Finanzrechnung** enthält sämtliche Ein- und Auszahlungen des Haushaltsjahres und gibt sowohl unterjährig als auch beim Jahresabschluss Auskunft über die Liquiditätslage. Die Finanzrechnung ist eine Mittelherkunfts- und Mittelverwendungsrechnung, die Einblick in die Finanzlage durch die Darstellung der Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit, aus der Investitionstätigkeit und aus der Finanzierungstätigkeit (Darlehensaufnahmen und Tilgungen) gibt. Im Unterschied zur handelsrechtlichen Kapitalflussrechnung wird sie ganzjährig geführt und nicht nachträglich abgeleitet.

Die **Bilanz** dient der Darstellung der Vermögens- und Finanzsituation der Kommune zum Bilanzstichtag. Auf der Aktivseite werden Höhe und Zusammensetzung des Vermögens dargestellt. Die Passivseite gibt Auskunft darüber, wie das Vermögen finanziert ist und wie sich das Eigenkapital verändert.

Der Jahresabschluss ist um einen **Anhang** zu erweitern. Diesem sind nach § 95 Abs. 3 GemO folgende Anlagen als Pflichtbestandteile beizufügen:

- die Vermögensübersicht,
- die Schuldenübersicht und
- eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

## 2. Rechenschaftsbericht

### Vorbemerkung

Nach § 54 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

### Wirtschaftliche Lage

Der Gemeinderat hatte am 22.01.2018 die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2018 beschlossen. Am 10.09.2018 wurde der Gemeinderat im Rahmen des Haushaltszwischenberichts über die finanzielle Lage informiert.

Das Steueraufkommen hat sich mit 8.001.521 Euro deutlich positiver entwickelt als ursprünglich geplant (5.852.634 Euro). Insbesondere konnte die Gemeinde 2.125.487 Euro Mehreinnahmen bei der Gewerbesteuer erzielen. Auch bei der Grundsteuer konnte der Planansatz übertroffen werden. Die Prognosen für den Gemeindeanteil an der Einkommens- und Umsatzsteuer sind bis auf marginale Abweichungen eingetroffen. Die gute Konjunkturlage schlägt sich auch im Finanzausgleich nieder. Die vergleichsweise hohen Steuereinnahmen führen zeitversetzt auch zu höheren Umlagezahlungen. Aufgrund der großen Abhängigkeit von wenigen Gewerbesteuerzahlern haben in der Vergangenheit starke Schwankungen beim Gewerbesteueraufkommen auch zu starken Schwankungen bei den Ergebnissen des Verwaltungshaushalts geführt.

Das neue Haushaltsrecht bietet die Möglichkeit, für die FAG- und Kreisumlage entsprechende Rückstellungen zu bilden und damit den Zeitversatz der Zahlungen ergebniswirksam schon im laufenden Haushaltsjahr periodengerecht abzubilden. Diese Möglichkeit wurde von der Gemeinde Dischingen in Anspruch genommen.

Auf der Aufwandsseite bewegen sich die Aufwendungen für Personal, Sach- und Dienstleistungen und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen innerhalb der Ansätze des Haushaltsplans.

Die Finanzrechnung und Bilanz weisen einen Bestand an liquiden Mitteln von 5.782.335 Euro aus. Die Liquidität hat sich damit gegenüber dem Anfangsbestand von 2.220.370 Euro um 3.561.965 Euro verbessert. Davon entfallen 3.544.528 Euro auf den Kernhaushalt und 17.437 Euro auf den Bereich der Verwaahrkonten.

Das Bilanzvolumen stieg im Vergleich zum Vorjahr um 2.674.830 Euro. Auf der Aktivseite stieg das Sachvermögen um 192.740 Euro auf 35.668.177 Euro. Das Finanzvermögen (ohne Forderungen

und liquide Mittel) reduzierte sich um 119.661 Euro auf 1.276.250 Euro. Bei den Abgrenzungspositionen ergab sich nahezu keine Veränderung, die Position verringerte sich von 408.399 Euro auf 382.032 Euro. Auf der Passivseite erhöhte sich das Basiskapital um 1.569.610 Euro auf 24.189.932 Euro. Das Gesamtergebnis von -46.423,39 berührt die Bilanz nur unwesentlich. Es wird auf neue Rechnung vorgetragen. Die Rückstellungen erhöhten sich um 1.434.992 Euro auf 6.392.837 Euro. Der Schuldenstand der Gemeinde Dischingen beträgt im Kernhaushalt zum Jahresende 1.832.203 Euro. Aufgrund von Tilgungsleistungen in Höhe von 84.297 Euro konnten gegenüber den Vorjahren weitere Schulden abgebaut werden; die für 2018 eingeplante Kreditaufnahme wurde nicht getätigt. Die Pro-Kopf-Verschuldung zum Jahresende 2018 beträgt 421 Euro je Einwohner gegenüber 438 Euro in 2017.

### **Ausblick**

Der bisherige Verlauf der Haushaltsjahre 2019 und 2020 lässt positive Jahresergebnisse erwarten, so dass der Verlustvortrag schon in 2019 ausgeglichen werden kann und erstmalig eine Zuführung zur Ergebnismrücklage möglich wird. Für 2020 wird ebenfalls eine Zuführung zur Ergebnismrücklage erwartet. In der Gesamtwürdigung haben sich beide Haushaltsjahre positiv entwickelt. Kreditaufnahmen waren nicht nötig. Damit konnte die Verschuldung im Kernhaushalt weiter reduziert werden.

Die Gemeinde hat vor allem in den Jahren 2018 – 2020 von einer sehr guten Entwicklung bei der Gewerbesteuer profitiert. Ob und in wie weit sich dieser Trend fortsetzt, kann momentan nicht abgeschätzt werden. Aufgrund der Corona-Pandemie und der damit verbundenen sowie anderer Unsicherheiten ist deshalb die Zielsetzung für die nächsten Jahre weiterhin eine solide Haushaltswirtschaft.

### 3. Feststellung und Aufgliederung des Ergebnisses

#### 3.1 Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 95b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat am 31.05.2021 den Jahresabschluss für das Jahr 2018 mit folgenden Werten fest:

<b>1.</b>	<b>Ergebnisrechnung</b>	<b>EUR</b>
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	12.324.680,76
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	-12.414.576,48
1.3	<b>Ordentliches Ergebnis</b> (Saldo aus 1.1 und 1.2)	-89.895,72
1.4	Außerordentliche Erträge	43.472,33
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	0,00
1.6	<b>Sonderergebnis</b> (Saldo aus 1.4 und 1.5)	43.472,33
1.7	<b>Gesamtergebnis</b> (Summe aus 1.3 und 1.6)	-46.423,39
<b>2.</b>	<b>Finanzrechnung</b>	<b>EUR</b>
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	12.104.055,97
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-8.429.675,67
2.3	<b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b> (Saldo aus 2.1 und 2.2)	3.674.380,30
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.287.573,59
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-5.340.578,68
2.6	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigk.</b> (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-53.005,09
2.7	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6)	3.621.375,21
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-76.846,45
2.10	<b>Finanzierungsmittelübersch./-bedarf aus Finanzierungstätigk.</b> (Saldo aus 2.8 und 2.9)	-76.846,45
2.11	<b>Änd. des Finanzierungsmittelbest. zum Ende des HH-Jahres</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10)	3.544.528,76
2.12	Zahlungsmittelübersch./-bedarf aus hh-unwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	17.436,84
2.13	<b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>	2.220.369,50
2.14	<b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b> (Saldo aus 2.11 und 2.12)	3.561.965,60
2.15	<b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des HH-Jahres</b> (Saldo aus 2.13 und 2.14)	5.782.335,10
<b>3.</b>	<b>Bilanz</b>	<b>EUR</b>
3.1	Immaterielles Vermögen	11.840,00
3.2	Sachvermögen	35.692.295,39
3.3	Finanzvermögen	7.520.557,77
3.4	Abgrenzungsposten	411.041,15
3.5	Nettoposition	0,00
3.6	<b>Gesamtbetrag auf der Aktivseite</b> (Summe aus 3.1 bis 3.5)	<b>43.635.734,31</b>
3.7	Basiskapital	24.189.932,01
3.8	Rücklagen	0,00
3.9	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	-46.423,39
3.10	Sonderposten	10.526.851,24
3.11	Rückstellungen	6.455.337,09
3.12	Verbindlichkeiten	2.100.041,70
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	409.995,66
3.14	<b>Gesamtbetrag auf der Passivseite</b> (Summe aus 3.7 bis 3.13)	<b>43.635.734,31</b>

Dischingen, den 31.05.2021

\_\_\_\_\_  
Alfons Jakl, Bürgermeister



### 3.2 Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses

<b>Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs</b>		Ergebnis des HH-Jahres		vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem			Rücklagen aus Überschüssen des		Basiskapital
		Sonder- ergebnis	Ordentliches Ergebnis	Vorjahr	zweitvoran- geg. Jahr	drittvoran- geg. Jahr	ordentl. Ergebnis	Sonder- ergebnis	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ergebnis des HH-Jahres bzw. Anfangsbestände	0,00	0,00						22.620.322,00
2	Abdeckung vorgetragener Fehlbetr. aus dem ord. Erg.								
3	Zuführ. eines Übersch. des ord. Erg. zur Rückl. aus Übersch. des ord. Erg.								
4	Verr. eines Fehlbetr. ant. des ord. Erg. auf d. Basiskapital n. Art. 13 Abs. 6 des Ges. z. Ref. d. Gde- HHRechts								
5	Ausgl. eines Fehlbetr. des ord. Erg. durch Entn. a. d. Rückl. aus Übersch. d. ord. Erg.								
6	Ausgl. eines Fehlbetr. des ord. Erg. durch einen Übersch. des Sondererg.	43.472,33							
7	Zuführung eines Übersch. des Sondererg. zur Rücklage aus Übersch. des Sondererg.								
8	Ausgl. eines Fehlbetr. des Sondererg. durch Entn. aus der Rückl. aus Übersch. des Sondererg.								
9	Ausgl. eines Fehlbetr. des ord. Erg. durch Entn. aus der Rücklage aus Übersch. des Sondererg.								
10	Vorträge nicht ged. Fehlbetr. d. ord. Erg. des HH-Jahres sowie aus Vorj. in das Folgej.		-89.895,72						
11	Verr. eines aus dem drittvorangeg. Jahr vorgetr. Fehlbetr. mit d. Basiskapital								
12	Verr. eines Fehlbetr. des Sondererg. mit d. Basiskapital								
13	vorläufige Endbestände								
14	Umbuchung aus den Erg.rückl. in das Basiskapital (§ 23 Satz 4 GemHVO)								
15	Nachrichtl.: Veränderung des Basiskapitals auf Gr. von Bericht der Eröffnungsbilanz								1.569.610,01
16	Endbestände des Basiskapitals, der Ergebnisrücklagen und des Fehlbetragsvortrags								24.189.932,01 0,00 -46.423,39

## 4. Ergebnisrechnung

### 4.1 Gesamtergebnisrechnung

#### a) ohne Einzeldarstellung der Konten

Nr.		Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haus- haltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Festleg. im HH- Vollzug	Ermäch- tig.-über- tragung aus Vor- jahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermäch- tig.-über- trag ins Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	5.852.634,00	8.001.521,11	2.148.887,11	0,00	0,00	-2.148.887,11	0,00
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	2.840.835,00	2.656.837,71	-183.997,29	0,00	0,00	183.997,29	0,00
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0,00	0,00	480.507,87	480.507,87	0,00	0,00	-480.507,87	0,00
4	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen und Einrichtungen	0,00	167.600,00	158.702,48	-8.897,52	0,00	0,00	8.897,52	0,00
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	464.951,00	422.549,37	-42.401,63	0,00	0,00	42.401,63	0,00
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	354.622,00	396.140,96	41.518,96	0,00	0,00	-41.518,96	0,00
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	28.525,00	27.561,00	-964,00	0,00	0,00	964,00	0,00
9	+ Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränd.	0,00	5.135,00	0,00	-5.135,00	0,00	0,00	5.135,00	0,00
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	156.100,00	180.860,26	24.760,26	0,00	0,00	-24.760,26	0,00
11	= <b>Ordentliche Erträge (Summe Nr. 1 - 10)</b>	<b>0,00</b>	<b>9.870.402,00</b>	<b>12.324.680,76</b>	<b>2.454.278,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.454.278,76</b>	<b>0,00</b>
12	- Personalaufwendungen	0,00	-2.045.983,00	-1.972.767,50	73.215,50	0,00	0,00	-73.215,50	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.140.287,00	-1.499.059,30	641.227,70	0,00	0,00	-641.227,70	0,00
15	- Abschreibungen	0,00	-450.000,00	-1.029.838,56	-579.838,56	0,00	0,00	579.838,56	0,00
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	-55.640,00	-54.919,32	720,68	0,00	0,00	-720,68	0,00
17	- Transferaufwendungen	0,00	-3.690.321,00	-7.080.259,58	-3.389.938,58	0,00	0,00	3.389.938,58	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-871.894,00	-777.732,22	94.161,78	0,00	0,00	-94.161,78	0,00
19	= <b>Ordentliche Aufwendungen (Summe Nr 12 - 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.254.125,00</b>	<b>-12.414.576,48</b>	<b>-3.160.451,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.160.451,48</b>	<b>0,00</b>
20	= <b>Ordentliches Ergebnis (Saldo aus Nr 11 und 19)</b>	<b>0,00</b>	<b>616.277,00</b>	<b>-89.895,72</b>	<b>-706.172,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>706.172,72</b>	<b>0,00</b>
21	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	43.472,33	43.472,33	0,00	0,00	-43.472,33	0,00
22	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= <b>Sonderergebnis (Saldo aus Nr 21 und 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.472,33</b>	<b>43.472,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-43.472,33</b>	<b>0,00</b>
24	= <b>Gesamtergebnis (Summe aus Nr 20 und 23)</b>	<b>0,00</b>	<b>616.277,00</b>	<b>-46.423,39</b>	<b>-662.700,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>662.700,39</b>	<b>0,00</b>
25	nachrichtl.: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen:								
26	Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren								
27	Zuführung zur Rückl. aus Übersch. des ordentl. Erg.								
28	Minderung des Basiskapitals nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gde.haushaltsrechts								
29	Entn. aus der Rückl. aus Übersch. des ordentl. Erg.								
30	Verwendung des Überschusses des Sondererg. zum Ausgleich des ordentl. Ergebnisses								
31	Zuführung zur Rückl. aus Übersch. des Sondererg.								
32	Verrechnung eines Fehlbetr. beim Sondererg. mit der Rückl. aus Überschüssen des Sondererg.								
33	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rückl. aus Übersch. des Sondererg.								
34	Fehlbetragsvortrag auf das ordentl. Erg. folgender Haushaltsjahre			-46.423,39					
35	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentl. Erg. mit dem Basiskapital								
36	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sondererg. mit dem Basiskapital								
37	Umbuchung aus den Ergebnissrücklagen das Basiskapital (§ 23 Satz 4 GemHVO)								

# Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2018

## b) mit Einzeldarstellung der Konten

Nr.		Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haus- haltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Festleg. im HH- Vollzug	Ermäch- tig.-über- tragung aus Vor- jahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermäch- tig.-über- trag ins Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	5.852.634,00	8.001.521,11	2.148.887,11	0,00	0,00	-2.148.887,11	0,00
	30110000 Grundsteuer A	0,00	130.800,00	139.363,00	8.563,00	0,00	0,00	-8.563,00	0,00
	30120000 Grundsteuer B	0,00	625.000,00	642.022,00	17.022,00	0,00	0,00	-17.022,00	0,00
	30130000 Gewerbesteuer	0,00	2.055.000,00	4.180.486,40	2.125.486,40	0,00	0,00	-2.125.486,40	0,00
	30210000 Gemeindeanteil an der ESt	0,00	2.480.929,00	2.478.617,10	-2.311,90	0,00	0,00	2.311,90	0,00
	30220000 Gemeindeanteil an der USt	0,00	357.410,00	357.610,91	200,91	0,00	0,00	-200,91	0,00
	30310000 Vergnügungssteuer	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	30320000 Hundesteuer	0,00	17.700,00	17.302,70	-397,30	0,00	0,00	397,30	0,00
	30510000 Leistungen n. d. Fam.Leist.Ausgleich	0,00	183.995,00	184.319,00	324,00	0,00	0,00	-324,00	0,00
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	2.840.835,00	2.656.837,71	-183.997,29	0,00	0,00	183.997,29	0,00
	31110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	0,00	1.796.465,00	1.824.564,10	28.099,10	0,00	0,00	-28.099,10	0,00
	31410000 Zuw. und Zusch. für lfd. Zwecke - Land	0,00	987.330,00	825.845,03	-161.484,97	0,00	0,00	161.484,97	0,00
	31470000 Zuw. und Zusch. für lfd. Zw. - Priv. Unt.	0,00	0,00	2.434,71	2.434,71	0,00	0,00	-2.434,71	0,00
	31480000 Zuw. und Zusch. für lfd. Zwecke - Son.	0,00	57.040,00	3.993,87	-53.046,13	0,00	0,00	53.046,13	0,00
3	+ Aufgelöste Investitionszuwend. und -beiträge	0,00	0,00	480.507,87	480.507,87	0,00	0,00	-480.507,87	0,00
	31610000 Ertr. a. d. Aufl. von SoPo aus Zuwend.	0,00	0,00	411.385,79	411.385,79	0,00	0,00	-411.385,79	0,00
	31620000 Ertr. a. d. Aufl. von SoPo aus Beitr.	0,00	0,00	69.122,08	69.122,08	0,00	0,00	-69.122,08	0,00
4	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen und Einricht.	0,00	167.600,00	158.702,48	-8.897,52	0,00	0,00	8.897,52	0,00
	33110100 Verwaltungsgebühren - PK	0,00	5.800,00	6.196,15	396,15	0,00	0,00	-396,15	0,00
	33110200 Verwaltungsgeb. - nur SK-Buchungen	0,00	34.000,00	37.994,33	3.994,33	0,00	0,00	-3.994,33	0,00
	33210100 Benutzungsgebühren - PK	0,00	107.670,00	102.297,21	-5.372,79	0,00	0,00	5.372,79	0,00
	33210200 Benutzungsgeb. - nur SK-Buchungen	0,00	19.780,00	11.169,29	-8.610,71	0,00	0,00	8.610,71	0,00
	33220000 Elternbeitr. für d. Betr. von Kindern U3	0,00	350,00	1.045,50	695,50	0,00	0,00	-695,50	0,00
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	464.951,00	422.549,37	-42.401,63	0,00	0,00	42.401,63	0,00
	34110100 Mieterträge	0,00	41.400,00	37.078,24	-4.321,76	0,00	0,00	4.321,76	0,00
	34110200 Pächterträge	0,00	100.194,00	100.528,82	334,82	0,00	0,00	-334,82	0,00
	34210000 Erträge aus Verkauf (kein Anlagev.)	0,00	303.357,00	268.854,19	-34.502,81	0,00	0,00	34.502,81	0,00
	34610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentg.	0,00	20.000,00	16.088,12	-3.911,88	0,00	0,00	3.911,88	0,00
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	354.622,00	396.140,96	41.518,96	0,00	0,00	-41.518,96	0,00
	34800000 Erstattungen vom Bund	0,00	65,00	69,45	4,45	0,00	0,00	-4,45	0,00
	34810000 Erstattungen vom Land	0,00	39.000,00	1.579,50	-37.420,50	0,00	0,00	37.420,50	0,00
	34820000 Erstattungen von Gden und Landkr.	0,00	68.200,00	123.878,41	55.678,41	0,00	0,00	-55.678,41	0,00
	34830000 Erstattungen von Zweckverb. und dgl.	0,00	26.705,00	27.798,16	1.093,16	0,00	0,00	-1.093,16	0,00
	34850000 Erstattungen von Eigenbetrieben	0,00	171.066,00	185.791,84	14.725,84	0,00	0,00	-14.725,84	0,00
	34880100 Erstattungen von übr. Bereichen - PK	0,00	40.590,00	45.410,95	4.820,95	0,00	0,00	-4.820,95	0,00
	34880200 Erstattungen von übr. Bereichen - SK	0,00	8.996,00	11.612,65	2.616,65	0,00	0,00	-2.616,65	0,00
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	28.525,00	27.561,00	-964,00	0,00	0,00	964,00	0,00
	36150000 Zinserträge von Eigenbetrieben	0,00	27.900,00	27.125,50	-774,50	0,00	0,00	774,50	0,00
	36160000 Zinserträge von öffentlichen Sonderr.	0,00	500,00	223,00	-277,00	0,00	0,00	277,00	0,00
	36510000 Erträge aus Gewinnanteile von Eigenb.	0,00	125,00	212,50	87,50	0,00	0,00	-87,50	0,00
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	5.135,00	0,00	-5.135,00	0,00	0,00	5.135,00	0,00
	37110000 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	5.135,00	0,00	-5.135,00	0,00	0,00	5.135,00	0,00
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	156.100,00	180.860,26	24.760,26	0,00	0,00	-24.760,26	0,00
	35110000 Konzessionsabgaben	0,00	146.000,00	158.306,80	12.306,80	0,00	0,00	-12.306,80	0,00
	35610000 Bußgelder	0,00	0,00	135,00	135,00	0,00	0,00	-135,00	0,00
	35620100 Säumniszuschläge	0,00	4.000,00	8.734,26	4.734,26	0,00	0,00	-4.734,26	0,00
	35620200 Mahngebühren	0,00	1.000,00	883,20	-116,80	0,00	0,00	116,80	0,00
	35620300 Stund.- Aussetz.- und Hintertz.- zinsen	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	100,00	0,00
	35620400 Nachzahlungszinsen	0,00	5.000,00	12.801,00	7.801,00	0,00	0,00	-7.801,00	0,00
11	= Ordentliche Erträge (Summe Nr. 1 - 10)	0,00	9.870.402,00	12.324.680,76	2.454.278,76	0,00	0,00	-2.454.278,76	0,00
12	- Personalaufwendungen	0,00	-2.045.983,00	-1.972.767,50	73.215,50	0,00	0,00	-73.215,50	0,00
	40110000 Dienstaufwendungen Beamte	0,00	-358.005,00	-361.517,86	-3.512,86	0,00	0,00	3.512,86	0,00
	40120000 Dienstaufwendungen Tarifl. Beschäft.	0,00	-1.082.184,00	-1.025.080,68	57.103,32	0,00	0,00	-57.103,32	0,00
	40190000 Dienstaufwendungen sonst. Beschäft.	0,00	-36.755,00	-30.538,04	6.216,96	0,00	0,00	-6.216,96	0,00
	40210000 Beiträge zu Versorgungsk. Beamte	0,00	-241.806,00	-248.969,02	-7.163,02	0,00	0,00	7.163,02	0,00
	40220000 Beiträge zu Versorgungsk. tarifl. Besch.	0,00	-102.374,00	-95.519,33	6.854,67	0,00	0,00	-6.854,67	0,00
	40290000 Beiträge zu Versorgungsk. son. Besch.	0,00	-2.239,00	-1.882,74	356,26	0,00	0,00	-356,26	0,00
	40320000 Beiträge z. ges. Soz.Vers. Tarif. Besch.	0,00	-213.261,00	-199.820,16	13.440,84	0,00	0,00	-13.440,84	0,00
	40390000 Beiträge z. ges. Soz.Vers. Son. Besch.	0,00	-9.359,00	-9.439,67	-80,67	0,00	0,00	80,67	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

# Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2018

Nr.		Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-
		Vorjahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	tig.-über-	Mittel abzügl.	tig.-über-
		EUR	Ansatz Jahr	EUR	(Sp. 3 - 2)	im HH-	tragung	Ergebnis	trag ins
		1	2	3	4	5	6	7	8
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.140.287,00	-1.499.059,30	641.227,70	0,00	0,00	-641.227,70	0,00
	42110000 Unterhaltung der Grundst und baul. Anl.	0,00	-520.224,00	-232.847,10	287.376,90	0,00	0,00	-287.376,90	0,00
	42120100 Unterhaltung des son. unbew. Verm. I	0,00	-385.628,00	-130.442,59	255.185,41	0,00	0,00	-255.185,41	0,00
	42120200 Unterhaltung des son. unbew. Verm. II	0,00	-160.050,00	-144.898,01	15.151,99	0,00	0,00	-15.151,99	0,00
	42210100 Instandhaltung, Geräteprüf., Reparatur.	0,00	-29.750,00	-20.362,31	9.387,69	0,00	0,00	-9.387,69	0,00
	42210200 Ausstattungsgegenst., Verbrauchsgeg.	0,00	-154.650,00	-58.624,67	96.025,33	0,00	0,00	-96.025,33	0,00
	42310000 Mieten und Pachten	0,00	-49.165,00	-53.568,12	-4.403,12	0,00	0,00	4.403,12	0,00
	42320000 Leasing	0,00	-14.500,00	-13.849,83	650,17	0,00	0,00	-650,17	0,00
	42410100 Wasser, Energie, Brennstoffe	0,00	-190.410,00	-212.802,59	-22.392,59	0,00	0,00	22.392,59	0,00
	42410200 Reinigung	0,00	-133.300,00	-135.842,28	-2.542,28	0,00	0,00	2.542,28	0,00
	42410900 Sonstige Bewirtschaftungsaufwend.	0,00	-44.070,00	-37.584,15	6.485,85	0,00	0,00	-6.485,85	0,00
	42510000 Haltung von Fahrzeugen	0,00	-67.600,00	-90.475,63	-22.875,63	0,00	0,00	22.875,63	0,00
	42610100 Dienst- und Schutzkleidung	0,00	-30.550,00	-29.590,85	959,15	0,00	0,00	-959,15	0,00
	42610200 Aus- und Fortbildungen, Seminare	0,00	-26.145,00	-18.669,91	7.475,09	0,00	0,00	-7.475,09	0,00
	42610300 Fahrt- und Reisekosten	0,00	-17.575,00	-13.810,19	3.764,81	0,00	0,00	-3.764,81	0,00
	42710100 EDV-Aufwendungen	0,00	-46.970,00	-49.449,71	-2.479,71	0,00	0,00	2.479,71	0,00
	42710200 Repräsentat., Ehrungen, Jubiläen	0,00	-26.360,00	-30.286,42	-3.926,42	0,00	0,00	3.926,42	0,00
	42710300 Sachen zur Weiterveräußerung	0,00	-37.100,00	-42.870,38	-5.770,38	0,00	0,00	5.770,38	0,00
	42710400 Wasser, Energie, Brennst. - f. Betr.zw.	0,00	-66.600,00	-38.855,03	27.744,97	0,00	0,00	-27.744,97	0,00
	42710500 Aufwendungen zur Ortsbildverschön.	0,00	-6.750,00	-5.018,24	1.731,76	0,00	0,00	-1.731,76	0,00
	42710900 Sonst. beson. Verw.- und Betriebsauf.	0,00	-85.800,00	-78.740,79	7.059,21	0,00	0,00	-7.059,21	0,00
	42740000 Lehr- und Unterrichtsmittel	0,00	-10.500,00	-2.587,94	7.912,06	0,00	0,00	-7.912,06	0,00
	42750000 Lernmittel	0,00	-25.590,00	-48.783,18	-23.193,18	0,00	0,00	23.193,18	0,00
	42810000 Aufwend. f. d. Verbr. v. sonst. Vorrät.	0,00	-11.000,00	-9.099,38	1.900,62	0,00	0,00	-1.900,62	0,00
15	- Abschreibungen	0,00	-450.000,00	-1.029.838,56	-579.838,56	0,00	0,00	579.838,56	0,00
	47110000 Abschreib. auf immat. und Sachverm.	0,00	-450.000,00	-1.029.838,56	-579.838,56	0,00	0,00	579.838,56	0,00
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	-55.640,00	-54.919,32	720,68	0,00	0,00	-720,68	0,00
	45160010 Darlehenszinsen LBBW	0,00	-11.970,00	-11.962,58	7,42	0,00	0,00	-7,42	0,00
	45160030 Darlehenszinsen KfW	0,00	-3.510,00	-3.505,00	5,00	0,00	0,00	-5,00	0,00
	45170000 Kassenkreditzinsen an Kreditinstitute	0,00	-1.000,00	-306,12	693,88	0,00	0,00	-693,88	0,00
	45170060 Darlehenszinsen DGHyp	0,00	-9.380,00	-9.370,94	9,06	0,00	0,00	-9,06	0,00
	45170070 Darlehenszinsen WL-Bank	0,00	-29.780,00	-29.774,68	5,32	0,00	0,00	-5,32	0,00
17	- Transferaufwendungen	0,00	-3.690.321,00	-7.080.259,58	-3.389.938,58	0,00	0,00	3.389.938,58	0,00
	43180000 Zuweisungen an übrige Bereiche	0,00	-890.440,00	-895.598,37	-5.158,37	0,00	0,00	5.158,37	0,00
	43410000 Gewerbesteuerumlage	0,00	-380.556,00	-769.890,63	-389.334,63	0,00	0,00	389.334,63	0,00
	43710000 Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	-887.840,00	-887.839,90	0,10	0,00	0,00	-0,10	0,00
	43711000 FAG-Uml. + Schl.Zuw. (Rückst.)	0,00	0,00	-1.870.464,40	-1.870.464,40	0,00	0,00	1.870.464,40	0,00
	43720000 Kreisumlage	0,00	-1.446.485,00	-1.446.485,28	-0,28	0,00	0,00	0,28	0,00
	43721000 Kreisumlage (Rückst.)	0,00	0,00	-1.125.152,61	-1.125.152,61	0,00	0,00	1.125.152,61	0,00
	43730000 Allg. Umlagen an Zweckverb. u. dgl.	0,00	-79.700,00	-79.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43780000 Umlage an übrige Bereiche	0,00	-5.300,00	-5.128,39	171,61	0,00	0,00	-171,61	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-871.894,00	-777.732,22	94.161,78	0,00	0,00	-94.161,78	0,00
	44210100 Aufwend. ehrenamtl. Tät. - periodisch	0,00	-86.442,00	-98.179,94	-11.737,94	0,00	0,00	11.737,94	0,00
	44210200 Aufwend. ehrenamtl. Tät. - unregelm.	0,00	-51.200,00	-28.596,75	22.603,25	0,00	0,00	-22.603,25	0,00
	44220000 Verfügungsmittel	0,00	-590,00	-105,55	484,45	0,00	0,00	-484,45	0,00
	44290100 Schülerbeförderungskosten	0,00	-150.400,00	-149.485,48	914,52	0,00	0,00	-914,52	0,00
	44290200 Aufwend. aus Dienst- und Werkvertr.	0,00	-85.000,00	-124.019,24	-39.019,24	0,00	0,00	39.019,24	0,00
	44290300 Mitgliedsbeiträge	0,00	-10.185,00	-12.292,29	-2.107,29	0,00	0,00	2.107,29	0,00
	44310100 Bücher, Zeitschriften, Ergänzungslief.	0,00	-10.250,00	-11.112,21	-862,21	0,00	0,00	862,21	0,00
	44310200 Telefon, Internet	0,00	-14.300,00	-12.473,19	1.826,81	0,00	0,00	-1.826,81	0,00
	44310300 Beratung, Prüfung, Gutacht., Planung	0,00	-151.815,00	-64.687,47	87.127,53	0,00	0,00	-87.127,53	0,00
	44310400 BuS-Betreuung	0,00	-4.100,00	-4.185,24	-85,24	0,00	0,00	85,24	0,00
	44310900 Bürobedarf, sonst. Geschäftsaufw.	0,00	-36.514,00	-40.724,07	-4.210,07	0,00	0,00	4.210,07	0,00
	44410100 Steuern	0,00	-3.636,00	-3.216,99	419,01	0,00	0,00	-419,01	0,00
	44410200 Versicherungen	0,00	-69.990,00	-77.541,61	-7.551,61	0,00	0,00	7.551,61	0,00
	44410300 Schadensfälle	0,00	-7.050,00	-1.800,71	5.249,29	0,00	0,00	-5.249,29	0,00
	44500000 Erstattungen an den Bund	0,00	-2.600,00	-1.940,46	659,54	0,00	0,00	-659,54	0,00
	44510000 Erstattungen an das Land	0,00	0,00	-175,00	-175,00	0,00	0,00	175,00	0,00
	44520000 Erstattungen an Gden und Landkr.	0,00	-38.400,00	-36.273,21	2.126,79	0,00	0,00	-2.126,79	0,00
	44550000 Erstattungen an Eigenbetriebe	0,00	-128.422,00	-94.098,56	34.323,44	0,00	0,00	-34.323,44	0,00
	44570000 Erstattungen an private Unternehmen	0,00	-16.000,00	-15.086,25	913,75	0,00	0,00	-913,75	0,00
	44580000 Erstattungen an übrige Bereiche	0,00	0,00	-205,00	-205,00	0,00	0,00	205,00	0,00
	44820200 Erstattungszinsen	0,00	-5.000,00	-1.533,00	3.467,00	0,00	0,00	-3.467,00	0,00

# Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2018

Nr.		Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haus- haltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Festleg. im HH- Vollzug	Ermäch- tig.-über- tragung aus Vor- jahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermäch- tig.-über- trag ins Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
19	= Ordentliche Aufwendungen (Summe Nr 12 - 18)	0,00	-9.254.125,00	-12.414.576,48	-3.160.451,48	0,00	0,00	3.160.451,48	0,00
20	= Ordentliches Ergebnis (Saldo aus Nr 11 und 19)	0,00	616.277,00	-89.895,72	-706.172,72	0,00	0,00	706.172,72	0,00
21	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	43.472,33	43.472,33	0,00	0,00	-43.472,33	0,00
	53110000 Erträge aus Veräuß. v. Grd.st. und Geb.	0,00	0,00	30.473,33	30.473,33	0,00	0,00	-30.473,33	0,00
	53120000 Ertr. a. d. Veräuß. v. bew. Verm.geg.	0,00	0,00	12.999,00	12.999,00	0,00	0,00	-12.999,00	0,00
22	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Sonderergebnis (Saldo aus Nr 21 und 22)	0,00	0,00	43.472,33	43.472,33	0,00	0,00	-43.472,33	0,00
24	= Gesamtergebnis (Summe aus Nr 20 und 23)	0,00	616.277,00	-46.423,39	-662.700,39	0,00	0,00	662.700,39	0,00
25	nachrichtl.: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen:								
26	Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren								
27	Zuführung zur Rückl. aus Übersch. des ordentl. Erg.								
28	Minderung des Basiskapitals nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gde.haushaltsrechts								
29	Entn. aus der Rückl. aus Übersch. des ordentl. Erg.								
30	Verwendung des Überschusses des Sondererg. zum Ausgleich des ordentl. Ergebnisses								
31	Zuführung zur Rückl. aus Übersch. des Sondererg.								
32	Verrechnung eines Fehlbetr. beim Sondererg. mit der Rückl. aus Überschüssen des Sondererg.								
33	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rückl. aus Übersch. des Sonder- erg.								
34	Fehlbetragsvortrag auf das ordentl. Erg. folgender Haushaltsjahre			-46.423,39					
35	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentl. Erg. mit dem Basiskapital								
36	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sondererg. mit dem Basiskapital								
	Umbuchung aus den Ergebnissrücklagen das Basis- kapital (§ 23 Satz 4 GemHVO)								

## 4.2 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen

### 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Das Rechnungsergebnis für Steuern und ähnliche Abgaben hat den Planansatz von 5.852.634 Euro um 2.148.887 Euro übertroffen.

- Davon entfallen 2.125.486 Euro auf Mehreinnahmen bei der Gewerbesteuer,
- 25.585 Euro Mehreinnahmen bei der Grundsteuer und
- -2.184 Euro bei den übrigen Steuern und Abgaben.

### 2 Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen

Bei Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen wurde der Planansatz von 2.840.835 Euro um 161.485 Euro unterschritten:

- Davon entfallen 28.100 Euro auf erhöhte Zuwendungen bei den Schlüsselzuweisungen
- Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke bleiben deutlich unter dem Planansatz: Diese Planunterschreitung ist vor allem den eingeplanten Zuschüssen für den Austausch der Beleuchtung an der Egauschule in Höhe von rund 185.000 Euro geschuldet. Die Maßnahme wurde nicht durchgeführt.

### 3 Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge

Bis zur Erstellung der Eröffnungsbilanz waren bisher nur die Netto-Abschreibungen eingeplant. Weitere Ausführungen dazu werden bei Ziffer 16 erläutert.

### 5 Entgelte für öffentliche Leistungen und Einrichtungen

Die Ansätze für Verwaltungs- und Benutzungsgebühren wurden mit 8.898 Euro leicht unterschritten. Die Mindereinnahmen resultieren vor allem aus Planunterschreitungen bei den Bestattungsgebühren. Darüber hinaus konnten die Einlagerungsgebühren für den Holzlagerplatz in Ballmertshofen aufgrund der geringeren Einlagerungsmenge nicht wie geplant realisiert werden.

### 6 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte

Bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten konnte der Planansatz von 464.951 Euro ebenfalls nicht erreicht werden; die Erträge bewegen sich mit 422.549 Euro um 42.402 Euro unter dem Planansatz. Auch hier ist der Aufgabenbereich Forstwirtschaft maßgeblich für die Unterschreitung verantwortlich: Aufgrund der rückläufigen Holzpreise konnten die Verkaufserlöse nicht wie geplant erzielt werden.

## **7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Der Ansatz für Kostenerstattungen und Kostenumlagen wurde um 41.519 Euro übertroffen. Davon entfallen rund 17.300 Euro auf die Kostenerstattung vom Landkreis für Auslagen für die Einrichtung einer Wildverwahrstelle und ca. 21.400 Euro erhöhte Erstattungen von den Eigenbetrieben.

## **8 Zinsen und ähnliche Erträge**

Diese Kontengruppe beinhaltet vor allem Zinserträge, die die Gemeinde durch die Gewährung eines Darlehens an den Eigenbetrieb Abwasser erzielt. Die Erträge bewegen sich in etwa der Höhe des Planansatzes.

## **9 Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen**

Im Jahr 2018 gab es keine Eigenleistungen, die zu einer Aktivierung geführt hätten.

## **10 Sonstige ordentliche Erträge**

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen konnten Mehreinnahmen in Höhe von 24.760 Euro verbucht werden. Davon entfallen

- 12.300 Euro auf erhöhte Konzessionsabgaben bei der Gasversorgung,
- 4.700 Euro auf Mehrerlöse bei den Säumniszuschlägen und
- 7.800 Euro bei den Nachzahlungszinsen.

## **12 Personalaufwendungen**

Bei den Personalaufwendungen wurde der Ansatz um 73.216 Euro unterschritten. Als wesentliche Gründe für die eingesparten Personalkosten sind zu nennen:

- Die Besetzung der vom Gemeinderat für 2018 zusätzlich genehmigten Stelle für die Einstellung eines Mitarbeiters im Bauhof (vorerst Krankheitsvertretung für den Hausmeister der Egauschule) erfolgte erst unterjährig im April.
- Mit der Aufstellung des Haushaltsplans war noch nicht klar, wie und in welcher Form die Kooperation mit der Gemeinde Nattheim zur Bewirtschaftung des Gemeindewalds fortgeführt wird. Aus kaufmännischer Vorsicht wurde eine Planstelle aufgenommen, eine Besetzung erfolgte 2018 nicht.

## **14 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen waren im Haushaltsplan 2018 mit 2.140.287 Euro veranschlagt. Die tatsächlichen Kosten liegen mit 1.499.059 um 641.228 Euro unter dem Planansatz. Nachfolgend werden die wesentlichen Gründe für die Kostenreduzierungen genannt:

- 272.000 Euro waren für die Umrüstung auf LED-Beleuchtung in der Egauschule eingeplant; die Maßnahme wurde nicht realisiert.
- Für die Freiwillige Feuerwehr waren 100.000 Euro für die Beschaffung von Funkmeldeempfängern bereit gestellt. Die Beschaffung konnte aufgrund der kreisweiten Ausschreibung erst 2020 erfolgen.
- Für die Unterhaltung der Gemeindestraßen waren 257.600 Euro vorgesehen. Ausgegeben wurden nur 56.470 Euro, was zu einer Einsparung von 201.130 Euro führt.
- Die geplanten Maßnahmen zur Umsetzung der Biotopvernetzung im Rahmen der Natur- und Landschaftsschutzpflege konnten nicht wie geplant umgesetzt werden. Die Mittel wurden in voller Höhe von 63.380 Euro eingespart.

## **15 Abschreibungen**

Die Abschreibungen wurden im Haushaltsplan mit 450.000 Euro beziffert. Es handelte sich hierbei um Nettoabschreibungen, d.h. um Abschreibungen nach Abzug der Auflösungen. In der Ergebnisrechnung werden beide Positionen getrennt verbucht. Die Auflösungen betragen 480.508 Euro. Dem stehen Abschreibungen von 1.029.839 Euro gegenüber, was Nettoabschreibungen von 549.331 Euro entspricht. In der Gesamtwürdigung wird somit der Planansatz um knapp 100.000 Euro ergebnisbelastend überschritten.

## **16 Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Die Aufwendungen für Darlehenszinsen können aufgrund der vorliegenden Zins- und Tilgungspläne gut prognostiziert werden. Die Aufwendungen bewegen sich im Rahmen der Planansätze.

## **17 Transferaufwendungen**

Unter dem Begriff Transferaufwendungen werden alle Aufwendungen zusammengefasst, die ohne konkrete Gegenleistung an Dritte geleistet werden. Dazu zählen insbesondere Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, die die Gemeinde Dritten gewährt ebenso wie die allgemeinen Umlagen an das Land und den Landkreis. Der Planansatz wird um 3.389.939 Euro überschritten. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass die FAG-Rückstellungen in der Planung noch nicht berücksichtigt waren. Hinzu kommt, dass zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses 2018 die tatsächlichen Zahlungen für Kreis- und FAG-Umlage bereits feststehen und entsprechend als Zuführung zur Rückstellung verbucht wurden.

## **18 Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Der Ansatz bei den Sonstigen ordentlichen Aufwendungen wird um 94.162 Euro unterschritten. Davon entfallen ca. 87.000 Euro auf Planungs- und Beratungsleistungen für Bebauungspläne, Flächennutzungsplan, Gewässerentwicklungskonzept, Beratungsleistungen zum Öko-Konto, etc. Die



Planwerte wurden mit kaufmännischer Vorsicht angesetzt; es konnten nicht alle Maßnahmen gleichermaßen umgesetzt werden.

## **20 Ordentliches Ergebnis**

Im Geschäftsjahr 2018 wurde ein ordentliches Ergebnis von -89.895,72 Euro erwirtschaftet und gemäß § 49 Abs. 3 Satz 3 i.V.m. § 25 Abs. 2 mit dem Überschuss beim Sonderergebnis verrechnet.

## **21 Außerordentliche Erträge**

Zu den außerordentlichen Erträge zählen alle Erträge der Gemeinde, die nicht zu ihrer gewöhnlichen Geschäftstätigkeit gehören sowie Verkäufe über Buchwert oder die vorzeitige Auflösung von Sonderposten bzw. die Auflösung von Vermögensgegenständen mit Restbuchwerten, für die eine Investitionszuweisung oder Spende an die Gemeinde geleistet wurde. Die außerordentlichen Erträge betragen 43.472 Euro und setzen sich wie folgt zusammen:

- Im Bauhof konnte der bis auf 1 Euro Restwert abgeschriebene Radlader für 13.000 Euro veräußert werden. Daraus resultieren 12.999 Euro außerordentliche Erträge.
- Zudem konnten Grundstücke über Buchwert veräußert werden. Der außerordentliche Ertrag beläuft sich auf 30.473 Euro.

## **22 Außerordentliche Aufwendungen**

Zu den außerordentlichen Aufwendungen zählen alle Aufwendungen der Gemeinde, die nicht zur gewöhnlichen Geschäftstätigkeit gehören sowie Verkäufe unter Buchwert oder außerplanmäßige Abschreibungen von Vermögen. Vorgänge dieser Art sind in 2018 nicht entstanden.

## **23 Sonderergebnis**

Im Geschäftsjahr 2018 wurde ein Sonderergebnis von 43.472,33 Euro erwirtschaftet.

## **24 Gesamtergebnis**

Per Saldo ergibt sich ein leicht negatives Gesamtergebnis von -46.423,39 Euro. Hierbei ist allerdings zu berücksichtigen, dass die Gemeinde zur Risikovorsorge die entsprechenden Rückzahlungsverpflichtungen, die im Rahmen des FAG im Jahr 2020 zu erwarten sind, einer Rückstellung zugeführt hat. Insoweit ist es trotz kaufmännischer Vorsicht gelungen, die zusätzlichen Anforderungen des neuen Haushaltsrechts zu erfüllen und die Abschreibungen konnten nahezu erwirtschaftet werden.

## 5. Finanzrechnung

### 5.1 Gesamtfinanzzrechnung

#### a) ohne Einzeldarstellung der Konten

Nr.		Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Festleg. im HH-Vollzug	Ermäch.-übertragung aus Vorjahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermäch.-übertrag ins Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern, und ähnliche Abgaben	0,00	5.852.634,00	8.206.292,13	2.353.658,13	0,00	0,00	-2.353.658,13	0,00
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen und allg. Uml.	0,00	2.840.835,00	2.641.784,86	-199.050,14	0,00	0,00	199.050,14	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einricht.	0,00	167.600,00	167.595,32	-4,68	0,00	0,00	4,68	0,00
5	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	464.951,00	475.354,06	10.403,06	0,00	0,00	-10.403,06	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	354.622,00	384.978,64	30.356,64	0,00	0,00	-30.356,64	0,00
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	28.525,00	27.279,25	-1.245,75	0,00	0,00	1.245,75	0,00
8	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	156.100,00	200.771,71	44.671,71	0,00	0,00	-44.671,71	0,00
9	= <b>Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwalt.tätigk. (Summe aus Nr 1 - 8 ohne außerord. zahlungswirks. Ertr. aus Verm.veräußerung)</b>	0,00	9.865.267,00	12.104.055,97	2.238.788,97	0,00	0,00	-2.238.788,97	0,00
10	- Personalauszahlungen	0,00	-2.045.983,00	-1.972.526,90	73.456,10	0,00	0,00	-73.456,10	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.140.287,00	-1.500.594,65	639.692,35	0,00	0,00	-639.692,35	0,00
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	-55.640,00	-54.919,32	720,68	0,00	0,00	-720,68	0,00
14	- Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	0,00	-3.690.321,00	-4.078.030,97	-387.709,97	0,00	0,00	387.709,97	0,00
15	- Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	-871.894,00	-823.603,83	48.290,17	0,00	0,00	-48.290,17	0,00
16	= <b>Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Summe aus Nr 10 - 15)</b>	0,00	-8.804.125,00	-8.429.675,67	374.449,33	0,00	0,00	-374.449,33	0,00
17	= <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo Nr 9 und 16)</b>	0,00	1.061.142,00	3.674.380,30	2.613.238,30	0,00	0,00	-2.613.238,30	0,00
18	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	1.054.314,00	976.739,09	-77.574,91	0,00	0,00	77.574,91	0,00
19	+ Einzahlungen aus Invest.betr. u.ä. Entg. F. Invest.tät.	0,00	105.600,00	161.560,45	55.960,45	0,00	0,00	-55.960,45	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachverm.	0,00	22.500,00	79.505,11	57.005,11	0,00	0,00	-57.005,11	0,00
21	+ Einzahlungen aus der Veräuß. von Finanzverm.	0,00	25.000,00	4.069.768,94	4.044.768,94	0,00	0,00	-4.044.768,94	0,00
22	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 18 bis 22)</b>	0,00	1.207.414,00	5.287.573,59	4.080.159,59	0,00	0,00	-4.080.159,59	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb v. Grundst. und Geb.	0,00	-192.100,00	-233.009,46	-40.909,46	0,00	0,00	40.909,46	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	-1.580.512,00	-748.434,86	832.077,14	0,00	0,00	-832.077,14	0,00
26	- Auszahl. für den Erwerb von bew. Sachvermögen	0,00	-731.211,00	-131.234,25	599.976,75	0,00	0,00	-599.976,75	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzverm.	0,00	0,00	-4.180.000,00	-4.180.000,00	0,00	0,00	4.180.000,00	0,00
28	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	0,00	-63.300,00	-47.900,11	15.399,89	0,00	0,00	-15.399,89	0,00
29	- Auszahl. für den Erwerb von immat. Verm.gegenst.	0,00	-2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	-2.500,00	0,00
30	= <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nr. 24 bis 29)</b>	0,00	-2.569.623,00	-5.340.578,68	-2.770.955,68	0,00	0,00	2.770.955,68	0,00
31	= <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr 23 und 30)</b>	0,00	-1.362.209,00	-53.005,09	1.309.203,91	0,00	0,00	-1.309.203,91	0,00
32	= <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Summe Nr. 17 und 31)</b>	0,00	-301.067,00	3.621.375,21	3.922.442,21	0,00	0,00	-3.922.442,21	0,00
33	+ Einzahl. aus der Aufn. von Krediten für Investitionen	0,00	385.387,00	0,00	-385.387,00	0,00	0,00	385.387,00	0,00
34	- Auszahl. für die Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	-84.320,00	-76.846,45	7.473,55	0,00	0,00	-7.473,55	0,00
35	= <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo Nr 33 und 34)</b>	0,00	301.067,00	-76.846,45	-377.913,45	0,00	0,00	377.913,45	0,00
36	= <b>Änderung des Finanzmittelbestands zum Ende des HH-Jahres (Saldo Nr 32 und 35)</b>	0,00	0,00	3.544.528,76	3.544.528,76	0,00	0,00	-3.544.528,76	0,00
37	+ HH-unwirksame Einzahlungen (u.a. durchl. Finanzm., Rückzahl. angel. Kassenmitteln, Aufn. Kassenkr.)	0,00		4.208.284,14					
38	- HH-unwirksame Auszahlungen (u.a. durchl. Finanzm., Anlegung von Kassenm., Rückzahl. von Kassenkr.)	0,00		-4.190.847,30					
39	= <b>Überschuss/Bedarf aus HH-unwirksamen Ein- und Auszahlungen (Saldo Nr. 37 und 38)</b>	0,00		17.436,84					
40	+ Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	0,00		2.220.369,50					
41	+ Veränd. Best. an Zahlungsm. (Summe Nr. 36 und 39)	0,00		3.561.965,60					
42	= <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des HH-Jahres (Saldo aus Summen Nr. 40 und 41)</b>	0,00		5.782.335,10					
43	nachrichtlich: den voraussichtlichen Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende			0,00					

# Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2018

## b) mit Einzeldarstellung der Konten

Nr.			Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Festleg. im HH-Vollzug	Ermäch-tig-über-tragung aus Vor-jahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermäch-tig-über-trag ins Folgejahr
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern, und ähnliche Abgaben	0,00	5.852.634,00	8.206.292,13	2.353.658,13	0,00	0,00	-2.353.658,13	0,00
		60110000 Grundsteuer A	0,00	130.800,00	141.568,83	10.768,83	0,00	0,00	-10.768,83	0,00
		60120000 Grundsteuer B	0,00	625.000,00	635.606,13	10.606,13	0,00	0,00	-10.606,13	0,00
		60130000 Gewerbesteuer	0,00	2.055.000,00	4.422.617,90	2.367.617,90	0,00	0,00	-2.367.617,90	0,00
		60210000 Gemeindeanteil an der Einkommenst.	0,00	2.480.929,00	2.451.546,28	-29.382,72	0,00	0,00	29.382,72	0,00
		60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzst.	0,00	357.410,00	351.943,95	-5.466,05	0,00	0,00	5.466,05	0,00
		60310000 Vergnügungssteuer	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		60320000 Hundesteuer	0,00	17.700,00	17.585,04	-114,96	0,00	0,00	114,96	0,00
		60510000 Leistungen n. d. Familienleist.ausgl.	0,00	183.995,00	183.624,00	-371,00	0,00	0,00	371,00	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allg. Uml.	0,00	2.840.835,00	2.641.784,86	-199.050,14	0,00	0,00	199.050,14	0,00
		61110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	0,00	1.796.465,00	1.795.961,70	-503,30	0,00	0,00	503,30	0,00
		61410000 Zuw. u. Zusch. für lfd. Zw. v. Land	0,00	987.330,00	839.394,58	-147.935,42	0,00	0,00	147.935,42	0,00
		61470000 Zuw. u. Zusch. für lfd. Zw. v. priv. Unt.	0,00	0,00	2.434,71	2.434,71	0,00	0,00	-2.434,71	0,00
		61480000 Zuw. u. Zusch. für lfd. Zw. v. übr. Ber.	0,00	57.040,00	3.993,87	-53.046,13	0,00	0,00	53.046,13	0,00
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einricht.	0,00	167.600,00	167.595,32	-4,68	0,00	0,00	4,68	0,00
		63110000 Einzahlungen aus Verwaltungsgeb.	0,00	39.800,00	43.409,98	3.609,98	0,00	0,00	-3.609,98	0,00
		63210000 Einzahlungen aus Benutzungsgeb.	0,00	127.450,00	123.139,84	-4.310,16	0,00	0,00	4.310,16	0,00
		63220000 Einzahl. A. Elternbei. f. Betr. v. Kind. U3	0,00	350,00	1.045,50	695,50	0,00	0,00	-695,50	0,00
5	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	464.951,00	475.354,06	10.403,06	0,00	0,00	-10.403,06	0,00
		64110000 Einzahlungen aus Mieten und Pachten	0,00	141.594,00	143.923,36	2.329,36	0,00	0,00	-2.329,36	0,00
		64210000 Einzahlungen aus Verkauf	0,00	303.357,00	314.713,18	11.356,18	0,00	0,00	-11.356,18	0,00
		64610000 Einzahl. aus son. priv.rechtl. Leist.entg.	0,00	20.000,00	16.717,52	-3.282,48	0,00	0,00	3.282,48	0,00
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	354.622,00	384.978,64	30.356,64	0,00	0,00	-30.356,64	0,00
		64800000 Erstattungen vom Bund	0,00	65,00	69,45	4,45	0,00	0,00	-4,45	0,00
		64810000 Erstattungen vom Land	0,00	39.000,00	3.253,52	-35.746,48	0,00	0,00	35.746,48	0,00
		64820000 Erstattungen von Gden und Gdeverb.	0,00	68.200,00	125.268,90	57.068,90	0,00	0,00	-57.068,90	0,00
		64830000 Erstattungen von Zweckverb. und dgl.	0,00	26.705,00	59.279,42	32.574,42	0,00	0,00	-32.574,42	0,00
		64850000 Erstattungen von verb. Untern. und Bet.	0,00	171.066,00	135.071,00	-35.995,00	0,00	0,00	35.995,00	0,00
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	49.586,00	62.036,35	12.450,35	0,00	0,00	-12.450,35	0,00
7	+	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	28.525,00	27.279,25	-1.245,75	0,00	0,00	1.245,75	0,00
		66150000 Zinseinzahl. v. verb. Untern. und Bet.	0,00	27.900,00	26.950,00	-950,00	0,00	0,00	950,00	0,00
		66160000 Zinseinzahl. von öff. Sonderrechn.	0,00	500,00	223,00	-277,00	0,00	0,00	277,00	0,00
		66510000 Gewinnant. aus verb. Untern. und Bet.	0,00	125,00	106,25	-18,75	0,00	0,00	18,75	0,00
8	+	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	156.100,00	200.771,71	44.671,71	0,00	0,00	-44.671,71	0,00
		65110000 Konzessionsabgaben	0,00	146.000,00	160.072,89	14.072,89	0,00	0,00	-14.072,89	0,00
		65610000 Einzahlungen aus Bußgeldern	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	-100,00	0,00
		65620000 Einzahl. aus Säumnisz., Zinsen a. Abg.	0,00	10.100,00	40.598,82	30.498,82	0,00	0,00	-30.498,82	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus lfd Verwalt.tätigk. (Summe aus Nr 1 - 8 ohne außerord. zahlungs-wirks. Ertr. aus Verm.veräußerung)	0,00	9.865.267,00	12.104.055,97	2.238.788,97	0,00	0,00	-2.238.788,97	0,00
10	-	Personalauszahlungen	0,00	-2.045.983,00	-1.972.526,90	73.456,10	0,00	0,00	-73.456,10	0,00
		70110000 Dienstausszahlungen Beamte	0,00	-358.005,00	-361.517,86	-3.512,86	0,00	0,00	3.512,86	0,00
		70120000 Dienstausszahlungen Arbeitnehmer	0,00	-1.082.184,00	-1.025.080,68	57.103,32	0,00	0,00	-57.103,32	0,00
		70190000 Dienstausszahlungen Sonst. Beschäft.	0,00	-36.755,00	-30.903,89	5.851,11	0,00	0,00	-5.851,11	0,00
		70210000 Beiträge zu Versorgungsk. für Beamte	0,00	-241.806,00	-248.969,02	-7.163,02	0,00	0,00	7.163,02	0,00
		70220000 Beiträge zu Versorgungsk. für Arbeitn.	0,00	-102.374,00	-95.519,33	6.854,67	0,00	0,00	-6.854,67	0,00
		70290000 Beiträge zu Versorg.k. für Son. Besch.	0,00	-2.239,00	-1.882,74	356,26	0,00	0,00	-356,26	0,00
		70320000 Beiträge zur ges. Soz.Vers. für Arbeitn.	0,00	-213.261,00	-199.820,16	13.440,84	0,00	0,00	-13.440,84	0,00
		70390000 Beiträge zur ges. Soz.Vers. für Son. B.	0,00	-9.359,00	-8.833,22	525,78	0,00	0,00	-525,78	0,00
11	-	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-2.140.287,00	-1.500.594,65	639.692,35	0,00	0,00	-639.692,35	0,00
		72110000 Unterhaltung der Grundst. und baul. Anl.	0,00	-520.224,00	-165.505,50	354.718,50	0,00	0,00	-354.718,50	0,00
		72120000 Unterhaltung des sonst. unbew. Verm.	0,00	-545.678,00	-364.843,93	180.834,07	0,00	0,00	-180.834,07	0,00
		72210000 Unterhaltung des bew. Vermögens	0,00	-184.400,00	-75.456,62	108.943,38	0,00	0,00	-108.943,38	0,00
		72310000 Mieten inkl. Mietnebenk. und Pachten	0,00	-49.165,00	-53.568,12	-4.403,12	0,00	0,00	4.403,12	0,00
		72320000 Leasing	0,00	-14.500,00	-13.849,83	650,17	0,00	0,00	-650,17	0,00
		72410000 Bewirtsch. der Grundst. und baul. Anl.	0,00	-367.780,00	-369.610,45	-1.830,45	0,00	0,00	1.830,45	0,00
		72510000 Haltung von Fahrzeugen	0,00	-67.600,00	-89.934,83	-22.334,83	0,00	0,00	22.334,83	0,00

# Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2018

Nr.			Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-
			Vorjahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	tig.-über-	Mittel abzügl.	tig.-über-
				haltsjahr	Haushaltsjahr	(Sp. 3 - 2)	im HH-	tragung	Ergebnis	trag ins
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	Folgejahr
			1	2	3	4	5	6	7	8
13	-	72610000 Besondere Auszahlungen für Beschäft.	0,00	-74.270,00	-70.900,73	3.369,27	0,00	0,00	-3.369,27	0,00
		72710000 Besondere Verw.- und Betr.auszahl.	0,00	-269.580,00	-233.040,51	36.539,49	0,00	0,00	-36.539,49	0,00
		72740000 Lehr- und Unterrichtsmaterial	0,00	-10.500,00	-2.646,12	7.853,88	0,00	0,00	-7.853,88	0,00
		72750000 Lernmittel	0,00	-25.590,00	-52.138,63	-26.548,63	0,00	0,00	26.548,63	0,00
		72810000 Auszahlungen f. d. Erwerb von Vorräten	0,00	-11.000,00	-9.099,38	1.900,62	0,00	0,00	-1.900,62	0,00
		Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	-55.640,00	-54.919,32	720,68	0,00	0,00	-720,68	0,00
		75160000 Zinsauszahlungen an öff. Sonderrechn.	0,00	-15.480,00	-15.467,58	12,42	0,00	0,00	-12,42	0,00
14	-	75170000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	0,00	-40.160,00	-39.451,74	708,26	0,00	0,00	-708,26	0,00
		Transferauszahlungen (ohne Invest.zuschüsse)	0,00	-3.690.321,00	-4.078.030,97	-387.709,97	0,00	0,00	387.709,97	0,00
		73180000 Zuw. und Zusch. f. lfd. Zw. an übr. Ber.	0,00	-890.440,00	-891.454,06	-1.014,06	0,00	0,00	1.014,06	0,00
15	-	73410000 Gewerbesteuerumlage	0,00	-380.556,00	-767.423,34	-386.867,34	0,00	0,00	386.867,34	0,00
		73710000 Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	-887.840,00	-887.839,90	0,10	0,00	0,00	-0,10	0,00
		73720000 Allg. Uml. an Gden und Gdeverb.	0,00	-1.446.485,00	-1.446.485,28	-0,28	0,00	0,00	0,28	0,00
		73730000 Allg. Umlagen an Zweckverbände	0,00	-79.700,00	-79.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		73780000 Umlage an übrige Bereiche	0,00	-5.300,00	-5.128,39	171,61	0,00	0,00	-171,61	0,00
		Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	-871.894,00	-823.603,83	48.290,17	0,00	0,00	-48.290,17	0,00
		74210000 Aufwend. f. ehrenamtl. und son. Tätigk.	0,00	-137.642,00	-122.256,71	15.385,29	0,00	0,00	-15.385,29	0,00
		74220000 Verfügungsmittel	0,00	-590,00	-105,55	484,45	0,00	0,00	-484,45	0,00
		74290000 Sonst. Ausz. f. d. Inanspruch. v. Rechten	0,00	-245.585,00	-280.749,67	-35.164,67	0,00	0,00	35.164,67	0,00
		74310000 Geschäftsauszahlungen	0,00	-216.979,00	-143.671,80	73.307,20	0,00	0,00	-73.307,20	0,00
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensf.	0,00	-80.676,00	-83.897,64	-3.221,64	0,00	0,00	3.221,64	0,00
		74500000 Erstattungen an den Bund	0,00	-2.600,00	-1.940,46	659,54	0,00	0,00	-659,54	0,00
		74510000 Erstattungen an das Land	0,00	0,00	-175,00	-175,00	0,00	0,00	175,00	0,00
		74520000 Erstattungen an Gden und Gdeverb.	0,00	-38.400,00	-45.691,08	-7.291,08	0,00	0,00	7.291,08	0,00
		74550000 Erstatt. an verb. Untern. und Beteil.	0,00	-128.422,00	-128.081,72	340,28	0,00	0,00	-340,28	0,00
		74570000 Erstattungen an private Unternehmen	0,00	-16.000,00	-15.376,20	623,80	0,00	0,00	-623,80	0,00
		74580000 Erstattungen an übrige Bereiche	0,00	0,00	-205,00	-205,00	0,00	0,00	205,00	0,00
		74820000 Säumniszuschläge u.ä.	0,00	-5.000,00	-1.453,00	3.547,00	0,00	0,00	-3.547,00	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Summe aus Nr 10 - 15)	0,00	-8.804.125,00	-8.429.675,67	374.449,33	0,00	0,00	-374.449,33	0,00
17	=	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo Nr 9 und 16)	0,00	1.061.142,00	3.674.380,30	2.613.238,30	0,00	0,00	-2.613.238,30	0,00
18	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	1.054.314,00	976.739,09	-77.574,91	0,00	0,00	77.574,91	0,00
19	+	68110000 Investitionszuwendungen vom Land	0,00	1.054.314,00	973.805,49	-80.508,51	0,00	0,00	80.508,51	0,00
		68180000 Investitionszuwend. von übrigen Ber.	0,00	0,00	2.933,60	2.933,60	0,00	0,00	-2.933,60	0,00
		Einzahl. aus Invest.beitr. u.ä. Entg. F. Invest.tät.	0,00	105.600,00	161.560,45	55.960,45	0,00	0,00	-55.960,45	0,00
20	+	68910000 Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	105.600,00	161.560,45	55.960,45	0,00	0,00	-55.960,45	0,00
21	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachv.	0,00	22.500,00	79.505,11	57.005,11	0,00	0,00	-57.005,11	0,00
		68211900 Einzahl. a. d. Veräuß. v. son. unb. Grdst.	0,00	22.500,00	65.571,76	43.071,76	0,00	0,00	-43.071,76	0,00
		68317200 Einzahl. a. d. Veräuß. von Betr.- G.Aus.	0,00	0,00	13.933,35	13.933,35	0,00	0,00	-13.933,35	0,00
		Einzahlungen aus der Veräuß. von Finanzverm.	0,00	25.000,00	4.069.768,94	4.044.768,94	0,00	0,00	-4.044.768,94	0,00
22	+	68851000 Rückfl. v. Ausleih. a. verb. Unt. (< 1 J.)	0,00	0,00	494.768,94	494.768,94	0,00	0,00	-494.768,94	0,00
		68852000 Rückfl. v. Ausleih. a. verb. Unt. (>1 J.)	0,00	0,00	3.550.000,00	3.550.000,00	0,00	0,00	-3.550.000,00	0,00
		68882000 Rückfl. v. Ausleih. a. Sonst. (>1 Jahr)	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 18 bis 22)	0,00	1.207.414,00	5.287.573,59	4.080.159,59	0,00	0,00	-4.080.159,59	0,00
24	-	Auszahlungen für den Erwerb v. Grundst. und Geb.	0,00	-192.100,00	-233.009,46	-40.909,46	0,00	0,00	40.909,46	0,00
25	-	78211310 Auszahl. f. d. Erwerb v. GuB bei Wald	0,00	0,00	-11.409,12	-11.409,12	0,00	0,00	11.409,12	0,00
		78211900 Auszahl. f. den Erw. v. sonst. unb. Grundst.	0,00	-190.100,00	-217.950,34	-27.850,34	0,00	0,00	27.850,34	0,00
		78213100 Auszahl f. d. Erw. von Gr. u. Bd. der Infrastr.	0,00	-2.000,00	-3.650,00	-1.650,00	0,00	0,00	1.650,00	0,00
		Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	-1.580.512,00	-748.434,86	832.077,14	0,00	0,00	-832.077,14	0,00
		78700000 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	-5.317,88	-5.317,88	0,00	0,00	5.317,88	0,00
		78712420 Auszahl. f. Geb. u. Betr.vorr. bei KSG-Anl.	0,00	-75.000,00	-21.167,72	53.832,28	0,00	0,00	-53.832,28	0,00
		78712920 Auszahl. f. Geb. u. Bet.vor. bei son. DGBG	0,00	-143.165,00	-11.126,39	132.038,61	0,00	0,00	-132.038,61	0,00
26	-	78723200 Auszahlungen für Brücken	0,00	-160.000,00	-2.024,38	157.975,62	0,00	0,00	-157.975,62	0,00
		78723500 Auszahlungen für Straßen, Wege, Plätze	0,00	-856.200,00	-396.621,36	459.578,64	0,00	0,00	-459.578,64	0,00
		78733800 Auszahl. für Friedhöfe und Bestatt.einricht.	0,00	-76.500,00	-62.721,63	13.778,37	0,00	0,00	-13.778,37	0,00
		78733900 Auszahl. für sonst. Bauten d. Infrastr.verm.	0,00	-269.647,00	-249.455,50	20.191,50	0,00	0,00	-20.191,50	0,00
		Auszahl. für den Erwerb von bew. Sachvermögen	0,00	-731.211,00	-131.234,25	599.976,75	0,00	0,00	-599.976,75	0,00
		78316100 Auszahl. für den Erwerb von Fahrzeugen	0,00	-279.000,00	-16.928,98	262.071,02	0,00	0,00	-262.071,02	0,00
		78316300 Auszahl. für den Erwerb von techn. Anl.	0,00	-76.100,00	0,00	76.100,00	0,00	0,00	-76.100,00	0,00
		78317200 Auszahl. für den Erw. von B. und G.ausst.	0,00	-376.111,00	-114.305,27	261.805,73	0,00	0,00	-261.805,73	0,00

# Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2018

Nr.		Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haus- haltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Fest- leg. im HH- Vollzug	Ermäch- tig.-über- tragung aus Vor- jahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermäch- tig.-über- trag ins Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzverm. 78430000 Auszahl. für den Erwerb von sonst Anteilen 78851000 Gewähr. von Ausleih. an verb. Unt. 78852000 Gewähr. v. Ausleih. an verb. Unt. (> 1 Jahr)	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	-4.180.000,00 -10.000,00 -4.170.000,00 0,00	-4.180.000,00 -10.000,00 -4.170.000,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	4.180.000,00 10.000,00 4.170.000,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
28	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen 78180000 Zuw. u. Zusch. für Invest. an Land 78180000 Zuw. u. Zusch. für Invest. an übr. Bereiche	0,00 0,00 0,00	-63.300,00 -63.300,00 0,00	-47.900,11 -47.900,11 0,00	15.399,89 15.399,89 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	-15.399,89 -15.399,89 0,00	0,00 0,00 0,00
29	- Auszahl. für den Erwerb von immat. Verm.gegenst. 78311200 Auszahlungen für den Erwerb von Lizen- zen	0,00 0,00	-2.500,00 -2.500,00	0,00 0,00	2.500,00 2.500,00	0,00 0,00	0,00 0,00	-2.500,00 -2.500,00	0,00 0,00
30	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätig- keit (Summe aus Nr. 24 bis 29)	0,00	-2.569.623,00	-5.340.578,68	-2.770.955,68	0,00	0,00	2.770.955,68	0,00
31	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 23 und 30)	0,00	-1.362.209,00	-53.005,09	1.309.203,91	0,00	0,00	-1.309.203,91	0,00
32	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Summe Nr. 17 und 31)	0,00	-301.067,00	3.621.375,21	3.922.442,21	0,00	0,00	-3.922.442,21	0,00
33	+ Einzahl. aus der Aufn. von Krediten für Investitionen 69273000 Kreditaufn. für Invest. bei Kreditinst.	0,00 0,00	385.387,00 385.387,00	0,00 0,00	-385.387,00 -385.387,00	0,00 0,00	0,00 0,00	385.387,00 385.387,00	0,00 0,00
34	- Auszahl. für die Tilgung von Krediten für Investitionen 79263000 Tilg. von Krediten f. Invest. bei öff. Sonderr. 79273000 Tilg. von Krediten f. Invest. bei Kreditinst.	0,00 0,00 0,00	-84.320,00 -31.400,00 -52.920,00	-76.846,45 -31.381,36 -45.465,09	7.473,55 18,64 7.454,91	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	-7.473,55 -18,64 -7.454,91	0,00 0,00 0,00
35	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo Nr 33 und 34)	0,00	301.067,00	-76.846,45	-377.913,45	0,00	0,00	377.913,45	0,00
36	= Änderung des Finanzmittelbestands zum Ende des HH-Jahres (Saldo Nr 32 und 35)	0,00	0,00	3.544.528,76	3.544.528,76	0,00	0,00	-3.544.528,76	0,00
37	+ HH-unwirksame Einzahlungen (u.a. durchl. Finanzm., Rückzahl. angel. Kassenmitteln, Aufn. Kassenkr.) 67918000 Einzahlungen - Allg. Verwahrungen 67970000 Einzahlungen aus USt - var. Prozentsatz 67978000 Einzahlungen aus USt (Abrechnung) 67988000 Einzahlungen aus Erst. v. Vorsteuern	0,00		4.208.284,14 4.205.852,79 -3.272,49 5.658,87 44,97					
38	- HH-unwirksame Auszahlungen (u.a. durchl. Finanzm., Anlegung von Kassenm., Rückzahl. von Kassenkr.) 77917000 Auszahlungen - Allg. Vorschüsse 77918000 Auszahlungen - Allgemeine Verwahr. 77970000 Auszahlungen aus Vorsteuer 77988000 Umsatzsteuer Zahllast (Abrechnung)	0,00		-4.190.847,30 -130,00 -4.191.517,76 1.845,14 -1.044,68					
39	= Überschuss/Bedarf aus HH-unwirksamen Ein- und Auszahlungen (Saldo Nr. 37 und 38)	0,00		17.436,84					
40	+ Anfangsbestand an Zahlungsmitteln 17110001 Volksbank Heidenheim (ZW 1) 17110002 KSK Heidenheim (ZW 2) 17110021 KSK Heidenheim Gelmarktkonto (ZW 21) 17310010 Barkasse (ZW 10)	0,00		2.220.369,50 719.175,88 1.500.777,93 9,88 405,81					
41	+ Veränd. Best. an Zahlungsm. (Summe Nr. 36 und 39)	0,00		3.561.965,60					
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des HH-Jahres (Saldo aus Summen Nr. 40 und 41)	0,00		5.782.335,10					
43	nachrichtlich: den voraussichtlichen Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende			0,00					

## 5.2 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen

### 17 Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt 3.674.380,30 Euro. Er beinhaltet alle ergebnis- und zahlungswirksamen Vorgänge im Haushaltsjahr 2018. In Kurzform handelt es sich im Wesentlichen um das Gesamtergebnis bereinigt um Auflösungen, Abschreibungen und die Veränderung der Rückstellungen. Der Zahlungsmittelüberschuss liegt mit rund 2.613.000 Euro über dem Plan. Ursächlich hierfür sind vor allem die überplanmäßigen Einnahmen bei der Gewerbesteuer.

### 18 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

Bei den Zuweisungen und Zuschüssen waren insgesamt 1.054.314 Euro für 2018 eingeplant. Das Ergebnis im Haushaltsjahr lag rund 77.600 Euro unter den Planansätzen. Die wesentlichen Abweichungen werden nachfolgend genannt:

Maßnahme	HH-Plan 2018	RE 2018	Differenz
Ortsdurchfahrt Dischingen	325.000,00	280.243,85	-44.756,15
Ausbau Landesstraße 2033	200.000,00	693.561,64	493.561,64
Ausbau Oberdorfstraße Ballmertshofen	128.600,00		-128.600,00
Ausbau Eglinger Straße Demmingen	19.400,00		-19.400,00
Brückensanierung Iggenhausen	64.000,00		-64.000,00
Wohnumfeldmaßnahme Fleinheimer Straße	23.500,00		-23.500,00
Öffentliche WC-Anlage	78.400,00		-78.400,00
Beschaffung Feuerwehrfahrzeug	90.000,00		-90.000,00
Breitbandverkabelung	125.300,00		-125.300,00
Sonstiges	114,00	2.933,60	2.819,60
<b>Gesamt</b>	<b>1.054.314,00</b>	<b>976.739,09</b>	<b>-77.574,91</b>

Soweit für einzelne Maßnahmen keine Einnahmen realisiert wurden, war der späte Baubeginn (Mitteilung über gewährte Zuwendungen erst im Sommer 2018) verantwortlich bzw. wurden Maßnahmen zurückgestellt oder aufgrund abgelehnter Zuwendungsanträge im folgenden Jahr neu veranschlagt.

### 19 Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnl. Entgelten für Investitionstätigkeit

Für das Jahr 2018 waren 105.600 Euro für Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit geplant. Darunter fallen im Wesentlichen Erschließungsbeiträge; die Einnahmen sind im Vorfeld nur schwer planbar und hängen von der Anzahl der verkauften Bauplätze ab. Mit rund 161.600 Euro konnte der Planansatz um 60.000 Euro übertroffen werden.

## **20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen**

Der Verkauf von Bauplätzen war mit 22.500 Euro eingeplant. Tatsächlich konnten 65.600 Euro vereinnahmt werden. Zudem konnte für den Verkauf des Radladers außerplanmäßig 13.000 Euro erzielt werden.

## **21 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen**

Die Einzahlungen aus Finanzvermögen sind gemeinsam mit den Auszahlungen aus Finanzvermögen (Ziffer 27) und den Ein- und Auszahlungen für Allgemeine Verwahrungen (Ziffer 37 und 38) zu betrachten. Es handelt sich vor allem um die unterjährige Gewährung und wieder Rückführung von Zahlungsmitteln von und an die Eigenbetriebe. Aufgrund der überplanmäßigen Einnahmen im Ergebnishaushalt diente die Verlagerung von Liquidität zur Vermeidung von Strafzinsen und Verwahrungsgelt.

## **24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden**

Für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden waren 2018 Auszahlungen in Höhe von 192.100 Euro eingeplant und betreffen folgende Maßnahmen:

<b>Maßnahme</b>	<b>HH-Plan 2018</b>	<b>RE 2018</b>	<b>Differenz</b>
Wohnumfeldmaßnahme Fleinheimer Straße	70.100,00	127.912,46	57.812,46
Abbruch Oberdorfstr. 6	10.000,00	252,88	-9.747,12
Erwerb von Grundstücken	112.000,00	104.844,12	-7.155,88
<b>Gesamt</b>	<b>192.100,00</b>	<b>233.009,46</b>	<b>40.909,46</b>

Im Ergebnis war vor allem für die Wohnumfeldmaßnahme Fleinheimer Straß 33 / 35 eine überplanmäßige Ausgabe aufgrund von nicht vorhersehbaren Altlasten im Boden notwendig. Ein Teil der Mehrausgaben konnte für ELR-Fördermittel im folgenden Jahr gedeckt werden.

## **25 Auszahlungen für Baumaßnahmen**

Der Haushaltsplan enthält einen Planansatz von 1.580.512 Euro für Baumaßnahmen. Tatsächlich wurden 2018 Ausgaben für die folgenden Baumaßnahmen getätigt:

<b>Maßnahme</b>	<b>HH-Plan 2018</b>	<b>RE 2018</b>	<b>Differenz</b>
Sport- und Festhalle Dunstelkingen	25.000,00	21.167,72	-3.832,28
Sport- und Festhalle Eglingen	50.000,00	0,00	-50.000,00
Bauhof und Fuhrpark	22.500,00	11.126,39	-11.373,61
Öffentliche Toilettenanlage	120.665,00	0,00	-120.665,00
Ortsdurchfahrt Dischingen	100.000,00	89.593,33	-10.406,67
Ausbau Landesstraße 2033		17.972,42	17.972,42
Ausbau Oberdorfstraße Ballmertshofen	197.900,00	557,88	-197.342,12

<b>Maßnahme</b>	<b>HH-Plan 2018</b>	<b>RE 2018</b>	<b>Differenz</b>
Ausbau Eglinger Straße Demmingen	29.800,00	0,00	-29.800,00
Ausbau Zwinkelweg	40.000,00	0,00	-40.000,00
Ausbau Ortsdurchfahrt Hofen	20.000,00	0,00	-20.000,00
Gemeindeverbindungsstraßen	18.000,00	7.140,00	-10.860,00
Erschließung Herlsbühl	188.000,00	141.791,06	-46.208,94
Erschließung Hülenfeld	0,00	9.931,97	9.931,97
Erschließung Kappesäcker	5.000,00	3.540,85	-1.459,15
Erschließung Fähnrichweg	63.000,00	1.754,06	-61.245,94
Allg. Straßenbau / Erschließungsmaßnahmen	90.000,00	0,00	-90.000,00
Radwege	0,00	4.760,00	4.760,00
Straßenbeleuchtung	104.500,00	124.897,67	20.397,67
Brückensanierung Iggenhausen	160.000,00	2.024,38	-157.975,62
Friedhöfe: Mauer / Stelenwand / Grabhügel	76.500,00	62.721,63	-13.778,37
Breitbandverkabelung	269.647,00	249.455,50	-20.191,50
<b>Gesamt</b>	<b>1.580.512,00</b>	<b>748.434,86</b>	<b>-832.077,14</b>

Soweit für einzelne Maßnahmen (noch) keine Ausgaben getätigt wurden, war der späte Baubeginn (Mitteilung über Zuwendungen erst im Sommer 2018) verantwortlich bzw. wurden Maßnahmen zurückgestellt oder aufgrund abgelehnter Zuwendungsanträge im folgenden Jahr neu veranschlagt.

## **26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen**

Für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen ist ein Haushaltsansatz in Höhe von 731.211 Euro bereitgestellt. Tatsächlich wurden nur 131.200 Euro ausgegeben:

<b>Maßnahme</b>	<b>HH-Plan 2018</b>	<b>RE 2018</b>	<b>Differenz</b>
Ausstattung + LF10 FW Demmingen	279.000,00	16.928,98	-262.071,02
PV-Anlage Egauschule	75.100,00		-75.100,00
Fahrzeuge für Bauhof	210.000,00	87.885,00	-122.115,00
FW Digitalfunk Fahrzeuge	65.000,00	2.132,11	-62.867,89
Egauschule: Mikrofonanlage + Beamer	14.500,00	1.146,74	-13.353,26
Straßenreinigung und Winterdienst	62.000,00	14.991,03	-47.008,97
Sonstiges	25.611,00	8.150,39	-17.460,61
<b>Gesamt</b>	<b>731.211,00</b>	<b>131.234,25</b>	<b>-599.976,75</b>

## **27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen**

Siehe Erläuterungen bei Ziffer 21.



## **28 Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen**

<b>Maßnahme</b>	<b>HH-Plan 2018</b>	<b>RE 2018</b>	<b>Differenz</b>
Zuschuss HMB	5.000,00	0,00	-5.000,00
Zuschuss Parkplatz Bürgerhaus Frickingen	20.000,00	20.000,00	0,00
Investitionszuschüsse Kindergärten	26.000,00	20.620,11	-5.379,89
Zuschuss Klein-Kunstrasenplatz FC Du-Fri	12.300,00	7.280,00	-5.020,00
<b>Gesamt</b>	<b>63.300,00</b>	<b>47.900,11</b>	<b>-15.399,89</b>

## **29 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen**

Für den Erwerb von EDV-Lizenzen waren 2.500 Euro eingeplant. Es erfolgte keine Beschaffung in 2018.

## **32 Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit**

Der Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit liegt bei -53.005,09 Euro.

## **35 Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit**

Die Ziffern 33 und 34 können zusammengefasst werden: Kreditaufnahmen wurden 2018 im Kernhaushalt nicht getätigt, Kredittilgungen erfolgten in Höhe von 76.846,45 Euro. Dies entspricht auch dem Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit.

## **42 Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres**

Nachfolgend wird die Liquiditätsentwicklung nach den verschiedenen Ergebnisstufen der Finanzrechnung zusammengefasst:

<b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>	<b>2.220.369,50</b>
Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung	3.674.380,30
Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	-53.005,09
Finanzierungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit	-76.846,45
Überschuss aus HH-unwirksamen Ein- und Auszahlungen	17.436,84
<b>Endbestand an Zahlungsmitteln</b>	<b>5.782.335,10</b>

Für weitere Erläuterungen zur Liquidität verweisen wir auf die Ausführungen im Anhang (Gliederungsziffer 8).

## 6. Vermögensrechnung

### 6.1 Bilanz

#### Aktivseite

lfd. Nr.	Bezeichnung	Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
<b>1.</b>	<b>Vermögen</b>		
<b>1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>15.674,86</b>	<b>11.840,00</b>
<b>1.2</b>	<b>Sachvermögen</b>		
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.260.988,61	9.455.614,64
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.339.689,16	8.066.688,54
1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.172.352,41	16.483.314,58
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	994.266,66	1.096.620,00
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	242.224,10	213.300,00
1.2.8	Vorräte	24.118,36	24.118,36
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.465.916,25	352.639,27
<b>1.3</b>	<b>Finanzvermögen</b>		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	494.661,24	0,00
1.3.2	Sonst. Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden	0,00	0,00
1.3.3	Sondervermögen	100.000,00	100.000,00
1.3.4	Ausleihungen	801.250,00	1.176.250,00
1.3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleist.	727.796,67	513.602,27
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	664.188,31	-51.629,60
1.3.8	Liquide Mittel	2.220.369,50	5.782.335,10
<b>2.</b>	<b>Abgrenzungsposten</b>		
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	29.009,15	29.009,15
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	408.399,44	382.032,00
<b>3.</b>	<b>Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>		<b>40.960.904,72</b>	<b>43.635.734,31</b>

<b>lfd. Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Vorjahr -Euro-</b>	<b>Haushaltsjahr -Euro-</b>
<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>		
<b>1.1</b>	<b>Basiskapital</b>	<b>22.620.322,00</b>	<b>24.189.932,01</b>
<b>1.2</b>	<b>Rücklagen</b>		
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses		
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen		
<b>1.3</b>	<b>Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses</b>		
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren		
1.3.2	Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluß durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist		-46.423,39
<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>		
2.1	für Investitionszuweisungen	8.012.109,34	8.743.927,00
2.2	für Investitionsbeiträge	1.217.993,92	1.274.594,00
2.3	für Sonstige	930.244,60	508.330,24
<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>		
3.1	Lohn- und Gehaltsrückstellungen	0,00	0,00
3.2	Unterhaltsvorschussrückstellungen	0,00	0,00
3.3	Stillegungs- und Nachsorgerückst. für Abfalldep.	0,00	0,00
3.4	Gebührenüberschussrückstellungen	8.985,10	0,00
3.5	Altlastensanierungsrückstellungen	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen für droh. Verpflichtungen aus Bürgsch. / Gewährl.	62.500,00	62.500,00
3.7	Sonstige Rückstellungen	4.957.844,99	6.392.837,09
<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>		
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.916.499,71	1.832.203,03
4.3	Verbindlichkeiten, die Kreditaufn. wirtschaftl. gleichk.	0,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	594.477,61	185.733,63
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.470,23	581,83
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	231.788,68	81.523,21
<b>5.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>406.668,54</b>	<b>409.995,66</b>
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>40.960.904,72</b>	<b>43.635.734,31</b>

## 6.2 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Aktivseite

### **Sachvermögen**

Die wesentlichen Veränderungen und Verschiebungen beim Sachvermögen können der Vermögensübersicht (Gliederungsziffer 9.1) entnommen werden. Inhaltlich verweisen wir auf die Erläuterungen bei der Finanzrechnung (Gliederungsziffer 5.2).

### **Finanzvermögen**

Die Anteile an verbundenen Unternehmen bestehen zum 31.12.2018 nicht mehr. Es handelte sich um die Beteiligung der Gemeinde Dischingen an den Windparkbeteiligungen auf dem Ohrberg. Die Gesellschaften wurden im Laufe des Jahres 2018 aufgelöst und die Einlagen wieder an die Gemeinde Dischingen zurück bezahlt.

Die Ausleihungen haben sich von 801.250 Euro auf 1.176.250 Euro erhöht. Zur Vermeidung von Verwarentgelt wurde den Eigenbetrieben im Rahmen der Wirtschaftspläne Kassenkredite zur Verfügung gestellt.

## 6.3 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Passivseite

### Eigenkapital

Im Abschlussgespräch zur Prüfung der Eröffnungsbilanz am 23.02.2021 wurde mit der GPA besprochen, dass der Großteil der zu erwartenden Beanstandungen in der Bilanz zum Jahresabschluss 2020 berichtigt wird. Aufgrund der Offensichtlichkeit hat die GPA zudem empfohlen, die beiden fehlerhaft gebildeten Rückstellungen nach Möglichkeit möglichst im ersten doppelischen Jahresabschluss zu berichtigen. Das Eigenkapital hat sich aufgrund von dieser beiden Korrekturbuchungen wie folgt verändert:

<b>Anfangsbestand Eigenkapital</b>	<b>22.620.322,00</b>
Auflösung Gebührenaussgleichsrückstellung	8.985,10
Auflösung FAG-Rückstellung für Gewerbesteuerumlage	1.560.624,91
<b>Endbestand Eigenkapital</b>	<b>24.189.932,01</b>

Die beiden Korrekturen wurden nach § 63 Abs. 1 GemHVO ergebnisneutral gegen das Eigenkapital gebucht und werden nachfolgend bei den Rückstellungen erläutert.

### Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses

Nachdem für das Jahr 2019 und 2020 deutlich positive Ergebnisse erwartet werden, wird der Fehlbetrag auf neue Rechnung vorgetragen.

### Rückstellungen

#### a) Gebührenüberschussrückstellungen - Eröffnungsbilanzberichtigung

Der in der Eröffnungsbilanz aufgenommene Betrag von 8.985,10 Euro resultiert aus einer Kostenüberdeckung beim Nachrichtenblatt. Im Abschlussgespräch zur Prüfung der Eröffnungsbilanz hat die GPA darauf hingewiesen, dass es sich bei den Entgelten für das Nachrichtenblatt um keine Gebühren im Sinne des KAG handelt. Die Erstellung einer Kostenrechnung wurde als sinnvoll und berechtigt angesehen, nicht jedoch die Bildung einer Gebührenüberschussrückstellung. Die Rückstellung wurde deshalb in voller Höhe von 8.985,10 Euro aufgelöst und der Betrag erfolgsneutral gegen das Eigenkapital gebucht, § 63 Abs. 1 GemHVO.

#### b) FAG-Rückstellungen - Eröffnungsbilanzberichtigung

In die Eröffnungsbilanz wurde für die Gewerbesteuerumlage ein Betrag von 1.560.624,91 Euro (Teilbetrag von 4.541.379,15 Euro) aufgenommen. Dies hat sich bei der Prüfung der Eröffnungsbilanz

lanz durch die GPA ebenfalls als fehlerhaft herausgestellt. Analog zur Korrekturbuchung der Gebührenüberschussrückstellung wurde auch dieser Betrag nach § 63 Abs. 1 ergebnisneutral gegen das Eigenkapital gebucht.

**c) FAG-Rückstellungen**

	AB zum 01.01.2018	Korrektur- buchung	Zuführung (erw. Zahlungen in 2020 für 2018)	Auflösung (= Zuführung 2016)	EB zum 31.12.2018	Veränderung
Gewerbesteueruml.	1.560.624,91	-1.560.624,91			0,00	
FAG-Umlage	2.275.124,80		1.747.076,30	887.839,90	3.134.361,20	859.236,40
Schlüsselzuw.	-2.902.521,60		-813.336,10	-1.824.564,10	-1.891.293,60	1.011.228,00
Schl.zuw. + FAG-Uml.	-627.396,80		933.740,20	-936.724,20	1.243.067,60	1.870.464,40
Kreisumlage	3.608.151,04		2.571.637,89	1.446.485,28	4.733.303,65	1.125.152,61
<b>Bestand</b>	<b>4.541.379,15</b>	<b>-1.560.624,91</b>	<b>3.505.378,09</b>	<b>509.761,08</b>	<b>5.976.371,25</b>	<b>2.995.617,01</b>

**Passive Rechnungsabgrenzung**

Im Rahmen der passiven Rechnungsabgrenzung erfolgt insbesondere die periodengerechte Abgrenzung der Friedhofsgebühren:

	Anfangsbestand zum 01.01.2018	Zuführung (Erträge in 2018 für 2019 und Folgejahre)	Auflösung (Erträge vor 2018 für 2018)	Endbestand zum 31.12.2018	Veränderung
PRAP Friedhofsgeb.	406.668,54	28.277,96	24.950,84	409.995,66	3.327,12

## 7. Zusammenfassung und Zukunftsperspektive

Die Umstellung auf das NKHR hat die Gemeinde vor eine große Herausforderung gestellt, da von der Aufstellung eines Projektplans zur Einführung bis zur Aufstellung des ersten doppelischen Haushalts nur ein Zeitraum von 12 Monaten zur Verfügung stand. Die Erstellung der Eröffnungsbilanz hat diesen Aufwand aber bei Weitem übertroffen: Um den Grundsatz der Vollständigkeit zu erfüllen war eine Erfassung von rund 3.500 Anlagegütern erforderlich. Die Eröffnungsbilanz wurde am 26.10.2020 vom Gemeinderat beschlossen und von November 2020 bis Februar 2021 von der GPA geprüft. Wie bereits oben erwähnt, sollen sämtlichen Berichtigungen und Korrekturen erst mit Vorlage des Prüfungsberichts erfolgen.

Bereits der erste doppelische Jahresabschluss macht deutlich wie groß die Anstrengungen in den nächsten Jahren sein werden, um das Ziel eines ausgeglichenen Haushalts zu erreichen: Im vorliegenden Jahresabschluss enthält die Ergebnisrechnung Netto-Abschreibungen in Höhe von 549.331 Euro. Dieser Betrag war in der Kameralistik nicht ergebniswirksam und muss ab sofort jährlich erwirtschaftet werden – entweder durch Einsparungen bei den Kosten oder zusätzliche Einnahmen. Aufgrund der bereits jetzt schon hohen Hebesätze werden die Möglichkeiten auf der Einnahmeseite sehr begrenzt sein. Hierbei ist zudem noch der Ausgleichsmechanismus des FAG zu berücksichtigen. Der Gemeindetag stellt regelmäßig auf seiner Homepage ein Excel-Tool zur Verfügung, mit dem die Auswirkungen des kommunalen Finanzausgleichs berechnet werden können. Danach verbleiben mit den derzeitigen Rahmenbedingungen und Hebesätzen der Gemeinde Dischingen von 100 Euro Steuermehreinnahmen rund 30 Euro bei der Gemeinde. Auch wenn dies nachfolgend nur eine hypothetische Betrachtung ist, wären bei den Realsteuern Mehreinnahmen von rund 1.800.000 Euro notwendig um die o.g. Abschreibungen zu erwirtschaften. Dies wird dauerhaft sicherlich nicht möglich sein, dies zeigt schon ein Blick auf die historische Entwicklung der Gewerbesteuererinnahmen. Insofern bleibt nur eine konsequente Steuerung der Ausgaben, um das Ziel eines ausgeglichenen Haushalts zu erreichen.

## 8. Anhang

### 8.1 Allgemeines

Zweckverbandsmitgliedschaften sind bei Kommunen nur zu bilanzieren, wenn sie als Vermögensgegenstand gelten. Der Leitfaden zur Bilanzierung, 3. Auflage, Juni 2017, Seite 125f empfiehlt bei Zweckverbandsmitgliedschaften, die nicht selbstständig verwertbar und bewertbar sind, diese namentlich im Anhang zu nennen, damit ein vollständiges Bild der Beteiligungen entsteht. Die Mitgliedschaften der Gemeinde Dischingen in den nachfolgend genannten Zweckverbänden sind nicht verwertbar und wurden demzufolge auch nicht bilanziert. Im Einzelnen handelt es sich um folgende Zweckverbandsmitgliedschaften:

- Wasserverband Egau
- Regionalentwicklung Brenzregion e.V.
- Landschaftserhaltungsverband Heidenheim e.V.

Die genannten Verbände stellen nur die Beteiligungen des Kernhaushalts dar. Die Gemeinde Dischingen ist darüber hinaus noch am Zweckverband Wasserversorgung Egaugruppe und an der Landeswasserversorgung beteiligt (bilanziert beim Eigenbetrieb Wasserversorgung) und am Abwasserzweckverband Härtsfeld (bilanziert beim Eigenbetrieb Abwasserentsorgung). Bei den drei genannten Beteiligungen erlauben es die Satzungen und Zahlenwerke konkrete Beteiligungswerte zu ermitteln. Dies ist beim Wasserverband Egau nicht der Fall. Nach telefonischer Auskunft der GPA ist es ausreichend die Beteiligung wie oben benannt im Anhang zu berichten.

### 8.2 Angaben nach § 53 Abs. 2 GemHVO

#### **1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Vermögensgegenstände werden bei Zugang einzeln erfasst und mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt. Nach § 44 Abs. 1 Satz 2 GemHVO zählen zu den Anschaffungskosten auch Nebenkosten sowie nachträgliche Anschaffungskosten. Erhaltene Investitionszuschüsse werden nach dem Bruttoprinzip bilanziert, d.h. die tatsächliche Höhe der gewährten Zuwendung wird als Sonderposten in die Bilanz aufgenommen. Soweit die Gemeinde Zuwendungen leistet, wird auf der Aktivseite ein entsprechender Abgrenzungsposten gebildet. Nach § 46 Abs. 1 Satz 2 GemHVO werden abnutzbare Vermögensgegenstände grundsätzlich in gleichen Jahresraten über die Dauer, in der der Vermögensgegenstand voraussichtlich genutzt werden kann, planmäßig abgeschrieben. (lineare Abschreibung). Maßgeblich hierfür ist die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer. Diese wurde auf Grundlage von Erfahrungswerten und in Anlehnung an die aktuelle Abschreibungstabelle für Baden-Württemberg, herausgegeben von der AG Bilanzierung und Inventarisierung, ermittelt.



Nach § 38 Abs. 4 GemHVO können immaterielle und bewegliche Vermögensgegenstände des Sachvermögens bis zu einem Wert von 1.000 Euro ohne Umsatzsteuer von der Inventarisierungspflicht befreit werden. Die Gemeinde Dischingen hat von dieser Möglichkeit Gebrauch gemacht und bereits bei Erstellung der Eröffnungsbilanz die Wertgrenze auf 800 Euro (ohne Umsatzsteuer) festgelegt. Die Gemeinde hat sich aus Vereinfachungsgründen an den Regelungen des Einkommensteuergesetzes orientiert (§ 6 Abs. 2 EStG). Bei Vermögensgegenständen bis zu dieser Wertgrenze wird somit von einer Bilanzierung abgesehen.

## **2. Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden samt Begründung**

Nach § 43 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO sollen die einmal angewandten Bewertungsmethoden beibehalten werden (Grundsatz der Bilanz- und Bewertungsstetigkeit). Eine Abweichung ist nur in begründeten Ausnahmefällen möglich. Damit soll die Vergleichbarkeit des Jahresabschlusses gegenüber den Vorjahren ermöglicht werden. Beim vorliegenden ersten doppelischen Jahresabschluss wurden von den bisher geltenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Eröffnungsbilanz keine Abweichungen gemacht.

## **3. Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten**

Fremdkapitalkosten wurden bei der Gemeinde Dischingen nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

## **4. Gemeindeanteil an den beim KVBW gebildeten Pensionsrückstellungen**

Der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den Pensionsrückstellungen nach § 27 Abs. 5 GKV beträgt zum 31.12.2018 lt. Schreiben des KVBW vom 12.02.2019: **4.042.236 Euro**

## **5. Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr**

Zum Jahresende 2018 ergab sich ein positiver Endbestand an Zahlungsmitteln von 5.782.335,10 Euro. Die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde Dischingen war zu jeder Zeit gegeben. Ausgehend von einem Anfangsbestand von 2.220.369,50 Euro hat sich die Liquidität um 3.561.965,60 verbessert. Nach § 22 Abs. 2 GemHVO soll sich der planmäßige Bestand an liquiden Mitteln ohne Kassenkredite auf mindestens zwei Prozent der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre belaufen. Nachdem 2018 das erste Jahr mit einem doppelischen Abschluss ist, können nur die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in diesem Jahr herangezogen werden. Diese belaufen sich auf 8.429.675,67 Euro. Zwei Prozent davon entspricht einem Betrag von 168.594 Euro. Die Anforderungen an die Mindestliquidität sind somit erfüllt.

## **6. Übertragene Ermächtigungen / nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen**

Es wurden keine Ermächtigungen in das folgende Haushaltsjahr übertragen. Die Kreditermächtigung des Haushaltsplans in Höhe von 385.387 Euro wurde nicht in Anspruch genommen und wurde auch nicht übertragen.

## **7. Unter der Bilanz aufzuführende Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre**

Derzeit liegen keine Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre vor. Die GPA hat der Gemeinde Dischingen beim Abschlussgespräch am 23.02.2021 zur Prüfung der Eröffnungsbilanz mündlich mitgeteilt, dass für die Ausfallhaftung der Lakra-Darlehen keine Rückstellungen erforderlich wäre. Dieser Sachverhalt müsste lediglich als Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre unter der Bilanz aufgeführt werden. Nachdem der Prüfbericht noch nicht vorliegt (voraussichtlich August / September 2021), wurde mit der GPA besprochen, dass solche voraussichtlichen Beanstandungen im Jahresabschluss 2020 berichtigt werden. Die Gemeinde Dischingen macht damit von § 63 Abs. 3 GemHVO gebrauch, wonach Berichtigungen letztmals im dritten der überörtlichen Prüfung der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss vorgenommen werden können. In der Gesamtwürdigung ist der Sachverhalt aus Sicht der Gemeinde als unkritisch einzustufen, da die Ausfallhaftung als Rückstellung und damit im Sinne einer Risikovorsorge in der Bilanz bis zum Abschluss 2020 enthalten ist.

## **8. Organe der Gemeinde Dischingen**

Der Gemeinderat und der Bürgermeister sind die Organe der Gemeinde. Diese sind im Folgenden dargestellt:

### **Leitung der Verwaltung**

Bürgermeister:        Alfons Jakl

### **Mitglieder des Gemeinderats**

Burger, Günter	Bäurle, Martin
Danner, Hans-Peter	Faußner, Richard
Göttle, Franz	Hausy, Joachim
Koths, Werner	Kragler, Stefan
König, Achim	Mai, Monika
Pampuch, Martin	Pappe, Karl Heinz
Raunecker, Michael	Röhm, Jürgen
Scherer, Anton	Sporer, Reinhold
Wiedmann, Erika	Wörner, Georg

## 9. Anlagen

### 9.1 Vermögensübersicht

Vermögen	Stand zum 01.01. des HH-Jahres	Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr					Stand am 31.12. des HH-Jahres (Σ Sp. 2 bis 7)
		Vermögens- zugänge	Vermögens- abgänge	Umbu- chungen	Zuschrei- bungen	Abschrei- bungen	
		EUR					
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgeg.	15.674,86	0,00	0,00	0,00	0,00	3.834,86	11.840,00
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)	35.475.437,19	1.172.919,53	32.251,73	0,00	0,00	947.927,96	35.668.177,03
2.1. Unbebaute Grundst. und grundstücksgl. Rechte	9.260.988,61	217.254,46	25.098,43	2.470,00	0,00	0,00	9.455.614,64
2.2. Bebaute Grundst. und grundstücksgl. Rechte	8.339.689,16	47.897,22	0,00	-15.603,11	0,00	305.294,73	8.066.688,54
2.3. Infrastrukturvermögen	15.172.352,41	619.776,07	7.152,30	1.152.597,97	0,00	454.259,57	16.483.314,58
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6. Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	994.266,66	16.928,98	0,00	233.449,30	0,00	148.024,94	1.096.620,00
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	242.224,10	245.514,92	1,00	-234.089,30	0,00	40.348,72	213.300,00
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.465.916,25	25.547,88	0,00	-1.138.824,86	0,00	0,00	352.639,27
3. Finanzvermögen (ohne Ford. und liquide Mittel)	1.395.911,24	400.000,00	519.661,24	0,00	0,00	0,00	1.276.250,00
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	494.661,24	0,00	494.661,24	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Sonst. Bet. u. Kapitaleinl. in Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3. Sondervermögen	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
3.4. Ausleihungen	801.250,00	400.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	1.176.250,00
3.5. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
insgesamt	36.887.023,29	1.572.919,53	551.912,97	0,00	0,00	951.762,82	36.956.267,03

## 9.2 Schuldenübersicht

Art der Schulden	am 01.01. des HH-Jahres	zum 31.12. des HH-Jahres	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			Mehr (+) weniger (-)
			bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR					
1	2	3	4	5	6	7
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindl. aus Krediten für Invest.	1.916.499,71	1.832.203,03	0,00	20.780,00	63.516,68	-84.296,68
1.2.1 Bund						
1.2.2 Land						
1.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände						
1.2.4 Zweckverbände und dergleichen						
1.2.5 Kreditinstitute	1.438.237,23	1.385.321,91	0,00	20.780,00	32.135,32	-52.915,32
davon a) DGHyp	216.680,00	195.900,00		20.780,00		-20.780,00
davon b) WL-Bank	1.221.557,23	1.189.421,91			32.135,32	-32.135,32
davon c) Kreditmarkt						0,00
1.2.6 sonstige Bereiche	478.262,48	446.881,12	0,00	0,00	31.381,36	-31.381,36
davon a) LBBW	315.866,48	302.133,12			13.733,36	-13.733,36
davon b) KfW	162.396,00	144.748,00			17.648,00	-17.648,00
1.3 Kassenkredite						
1.4 Verbindl. aus kreditähn. Rechtsg.						
1. Gesamtschulden Kernhaushalt	1.916.499,71	1.832.203,03	0,00	20.780,00	63.516,68	-84.296,68

Nachrichtlich:

### Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung

2.1 Anleihen						
<b>2.2 Verbindl. aus Krediten für Invest.</b>	<b>5.210.245,27</b>	<b>5.680.057,37</b>	<b>28.333,32</b>	<b>44.458,18</b>	<b>187.396,40</b>	<b>469.812,10</b>
a) davon EB Wasser	1.957.354,72	2.037.909,24	15.000,00	23.136,24	51.309,24	80.554,52
b) davon EB Abwasser	3.252.890,55	3.642.148,13	13.333,32	21.321,94	136.087,16	389.257,58
2.3 Kassenkredite	0,00	350.000,00				350.000,00
2.4 Verbindl. aus kreditähn. Rechtsg.						
<b>2. Gesamtschulden Sonderverm. mit Sonderrechnung</b>	<b>5.210.245,27</b>	<b>6.030.057,37</b>	<b>28.333,32</b>	<b>44.458,18</b>	<b>187.396,40</b>	<b>819.812,10</b>

### Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung

3.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Verbindl. aus Krediten für Invest.	7.126.744,98	7.512.260,40	28.333,32	65.238,18	250.913,08	385.515,42
3.3 Kassenkredite	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
3.4 Verbindl. aus kreditähn. Rechtsg.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4	7.126.744,98	7.862.260,40	28.333,32	65.238,18	250.913,08	735.515,42
abzügl. Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung	-700.000,00	-1.025.000,00			-25.000,00	
<b>3. Konsolidierte Gesamtschulden</b>	<b>6.426.744,98</b>	<b>6.837.260,40</b>	<b>28.333,32</b>	<b>65.238,18</b>	<b>225.913,08</b>	<b>735.515,42</b>

### 9.3 Übersicht über den Stand der Rücklagen

Art	Stand zum 01.01. des HH-Jahres	Veränderungen im HH-Jahr		Stand am 31.12. des HH-Jahres
		Zugänge	Abgänge	
	EUR			
1	2	3	7	8
1. Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
Rücklagen gesamt	0,00	0,00	0,00	0,00

## 9.4 Liquiditätsübersicht

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Finanzrechnung	
		Vorjahr	Rechnungs- jahr
		EUR	EUR
		1	2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn		2.220.369,50
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)		3.674.380,30
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)		-53.005,09
4	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)		-76.846,45
5	+/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)		17.436,84
6	= <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)</b>		<b>5.782.335,10</b>
7a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende		
7b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere		
7c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen		
8a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende		
8b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen		
9	= <b>liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>		<b>5.782.335,10</b>
10	- übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)		
11	+ nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen		
12	+ übertragene Ermächtigungen für Invest.zuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnl. Entgelte für Invest.tätigk. (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)		
13	= <b>bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>		<b>5.782.335,10</b>
14	- davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden		
15	- für sonstige bestimmte Zwecke gebunden		
16	= <b>bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel</b>		<b>5.782.335,10</b>
17	nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)		<b>168.593,51</b>

## 9.5 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

Kennzahl <sup>1)</sup>	Einheit	Ergebnis VVJ (HJ -2)	Ergebnis VJ (HJ -1)	Ergebnis HJ	Planung HJ+1	Planung HJ+2	Planung HJ+3
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ERTRAGSLAGE</b>							
<b>1 ordentliches Ergebnis</b>							
absoluter Betrag	€			-89.896	-1.201.336	-487.976	1.426.300
Betrag je Einwohner	€/EW			-21	-276	-112	328
Aufwandsdeckungsgrad	%			99,21%	88,35%	94,94%	115,78%
<b>1.1 Steuerkraft - netto -</b>							
absoluter Betrag	€			3.646.552	3.042.918	3.139.124	4.960.099
Betrag je Einwohner	€/EW			838	700	722	1.141
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%			29,37%	29,50%	32,57%	54,87%
<b>1.2 Betriebsergebnis - netto -</b>							
absoluter Betrag	€			-3.736.448	-4.244.254	-3.627.100	-3.533.799
Betrag je Einwohner	€/EW			-859	-977	-835	-813
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%			-30,10%	-41,14%	-37,63%	-39,09%
<b>2. Sonderergebnis</b>							
absoluter Betrag	€			43.472	0	0	0
<b>3. Gesamtergebnis</b>							
absoluter Betrag	€			-46.423	-1.201.336	-487.976	1.426.300
<b>FINANZLAGE</b>							
<b>4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>							
absoluter Betrag	€			3.674.380	-765.456	-43.111	1.871.165
Betrag je Einwohner	€/EW			845	-176	-10	431
<b>5. Mindestzahlungsmittelüberschuss</b>							
absoluter Betrag	€			76.846	85.120	85.940	86.770
<b>6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel</b>							
absoluter Betrag	€			3.597.534	-850.576	-129.051	1.784.395
Betrag je Einwohner	€/EW			827	-196	-30	411
<b>7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)</b>							
absoluter Betrag	€			168.594	197.308	183.787	171.798
<b>8. liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>							
absoluter Betrag	€			5.782.335	2.980.779	2.434.985	1.969.609
<b>KAPITALLAGE</b>							
<b>9. Eigenkapital</b>							
absoluter Betrag	€			34.670.360			
<b>9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)</b>							
absoluter Betrag	€			24.189.932			
<b>9.2 Eigenkapitalquote</b>							
Verhältn. Eigenkap. zu Bilanzsumme	%			79,45%			
<b>9.3 Fremdkapitalquote</b>							
Verhältn. Fremdkap. zu Bilanzsumme	%			20,55%			
<b>10. Anlagendeckung</b>							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Verm.	%			104,42%			
<b>11. Verschuldung</b>							
absoluter Betrag	€			1.832.203			
Betrag je Einwohner	€/EW			421			
<b>11.1 Nettoneuverschuldung</b>							
absoluter Betrag	€			-76.846	914.880	914.060	-86.770

## 10. Teilrechnungen

### 10.1 Gliederung der Gesamtrechnung in Teilrechnungen

#### Teilhaushalt 1: Steuerung / Service

Produkt	Bezeichnung	Produkt	Bezeichnung
1110000000	Steuerung	1122000000	Finanzverwaltung, Kasse
1111000000	Org. und Dok. Komm. Willensbildung	1124001000	Verwaltungsgebäude
1120000000	Organisation und EDV	1125000000	Bauhof und Fuhrpark
1121000000	Personalwesen		

#### Teilhaushalt 2: Gemeindeaufgaben

Produkt	Bezeichnung	Produkt	Bezeichnung
1130000000	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	4241014000	Sport- und Festhalle Dunstelingen
1133000000	Grundstücksverwaltung	4241015000	Sport- und Festhalle Eglingen
1210000000	Statistik und Wahlen	4241020000	Sportplätze
1220000000	Ordnungswesen	5110000000	Bauverwaltung und Ortsplanung
1222000000	Einwohnerwesen	5111000000	Vermessung und Wertgutachten
1223000000	Personenstandswesen	5230000000	Denkmalschutz und Denkmalpflege
1260001000	Freiwillige Feuerwehr	5310000000	Elektrizitätsversorgung
1260002000	Jugendfeuerwehr	5310011000	PV-Anlage Alte Kläranlage
2110101000	Egauschule Dischingen	5310012000	PV-Anlage Egauschule
2110103000	Schule Demmingen	5310013000	PV-Anlage Schule Frickingen
2110106000	Schule Frickingen	5320000000	Gasversorgung
2110109000	Schülerbetreuung und Mensa	5330000000	Wasserversorgung
2140010000	Schülerbeförderung	5340000000	Wärmenetz Dischingen
2520000000	Heimatismuseum, Bildergalerie	5360010000	Breitbandverkabelung
2710000000	Volkshochschulen	5370000000	Abfallwirtschaft
2810010000	Kultur- und Vereinsförderung	5410011000	Gemeindestraßen
2810040000	Dorfgemeinschaftshäuser	5410012000	Feld- und Wirtschaftswege
2910000000	Förderung von Kirchengemeinden	5410020000	Straßenbeleuchtung
3140050000	Soz. Einricht. für Wohnungslose	5430000000	Landesstraßen
3140080000	Soz. Einricht. für Aussiedl. und Ausl.	5450000000	Straßenreinigung und Winterdienst
3620020000	Schulsozialarbeit	5490000000	Öffentliche Toilettenanlagen
3620040000	Einrichtungen der Jugendarbeit	5510001000	Öffentliches Grün, Kinderspielplätze
3650010101	Kindergarten Dischingen	5510002000	Zeltplatz Karlsbrunnen
3650010103	Kindergarten Demmingen	5520000000	Gewässersch. / Öffentl. Gew.
3650010104	Kindergarten Dunstelingen	5530001000	Friedhofswesen
3650010105	Kindergarten Eglingen	5530002000	Leichenhallen
3650010106	Kindergarten Frickingen	5540000000	Naturschutz und Landschaftspflege
3650010109	auswärtige Kindergärten	5550000000	Forstwirtschaft
4210000000	Sportförderung	5730000000	Märkte
4241011000	Egauhalle Dischingen	5750000000	Tourismus

#### Teilhaushalt 3: Finanzwirtschaft

Produkt	Bezeichnung	Produkt	Bezeichnung
6110000000	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Uml.	6120000000	Sonstige allg. Finanzwirtschaft



## 10.2 Teilergebnisrechnungen

**Anmerkung:** eine komplette Entlastung des Teilhaushalts 1 über interne Verrechnungen – wie es der Leitfaden vorsieht – wurde für den 2018 noch nicht durchgeführt. Der Aufbau eines Verrechnungsschemas ist in Vorbereitung und soll in den nächsten Jahresabschlüssen enthalten sein.

### Teilhaushalt 1: Steuerung / Service

Nr.		Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Festleg. im HH-Vollzug	Ermächt.-übertragung aus Vorjahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermächt.-übertrag ins Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00	0,00	-300,00	0,00
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0,00	0,00	213,99	213,99	0,00	0,00	-213,99	0,00
4	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen und Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	220,00	34,40	-185,60	0,00	0,00	185,60	0,00
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	153.683,00	158.620,48	4.937,48	0,00	0,00	-4.937,48	0,00
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränd.	0,00	5.135,00	0,00	-5.135,00	0,00	0,00	5.135,00	0,00
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	5.100,00	9.617,46	4.517,46	0,00	0,00	-4.517,46	0,00
<b>11</b>	<b>= Anteilige Ord. Erträge (Summe Nr. 1 - 10)</b>	<b>0,00</b>	<b>164.138,00</b>	<b>168.786,33</b>	<b>4.648,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.648,33</b>	<b>0,00</b>
12	- Personalaufwendungen	0,00	-1.174.805,00	-1.217.661,14	-42.856,14	0,00	0,00	42.856,14	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-223.025,00	-236.613,11	-13.588,11	0,00	0,00	13.588,11	0,00
15	- Abschreibungen	0,00	-40.700,00	-58.623,44	-17.923,44	0,00	0,00	17.923,44	0,00
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Transferaufwendungen	0,00	-2.400,00	-2.376,00	24,00	0,00	0,00	-24,00	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-146.189,00	-123.559,68	22.629,32	0,00	0,00	-22.629,32	0,00
<b>19</b>	<b>= Anteilige Ord. Aufwendungen (Summe Nr 12 - 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.587.119,00</b>	<b>-1.638.833,37</b>	<b>-51.714,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.714,37</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>= Anteiliges Ord. Ergebnis (Saldo Nr 11 und 19)</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.422.981,00</b>	<b>-1.470.047,04</b>	<b>-47.066,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.066,04</b>	<b>0,00</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0,00	1.628.045,00	133.803,00	-1.494.242,00	0,00	0,00	1.494.242,00	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungen	0,00	-205.064,00	-57.764,48	147.299,52	0,00	0,00	-147.299,52	0,00
23	- kalkulatorische Kosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>24</b>	<b>= Kalkulatorisches Ergebnis (Saldo Nr 21 - 23)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.422.981,00</b>	<b>76.038,52</b>	<b>-1.346.942,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.346.942,48</b>	<b>0,00</b>
<b>25</b>	<b>= Nettoressourcenbedarf (Summe Nr 20 und 23)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.394.008,52</b>	<b>-1.394.008,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.394.008,52</b>	<b>0,00</b>

# Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2018

## Teilhaushalt 2: Gemeindeaufgaben

Nr.		Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haus- haltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Festleg. im HH- Vollzug	Ermäch- tig.-über- tragung aus Vor- jahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermäch- tig.-über- trag ins Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	1.044.370,00	831.973,61	-212.396,39	0,00	0,00	212.396,39	0,00
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0,00	0,00	480.293,88	480.293,88	0,00	0,00	-480.293,88	0,00
4	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen und Einrichtungen	0,00	167.600,00	158.702,48	-8.897,52	0,00	0,00	8.897,52	0,00
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	464.731,00	422.514,97	-42.216,03	0,00	0,00	42.216,03	0,00
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	200.939,00	237.520,48	36.581,48	0,00	0,00	-36.581,48	0,00
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränd.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	146.000,00	158.306,80	12.306,80	0,00	0,00	-12.306,80	0,00
11	= Anteilige Ord. Erträge (Summe Nr. 1 - 10)	0,00	2.023.640,00	2.289.312,22	265.672,22	0,00	0,00	-265.672,22	0,00
12	- Personalaufwendungen	0,00	-871.178,00	-755.106,36	116.071,64	0,00	0,00	-116.071,64	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.917.262,00	-1.262.446,19	654.815,81	0,00	0,00	-654.815,81	0,00
15	- Abschreibungen	0,00	-409.300,00	-965.638,82	-556.338,82	0,00	0,00	556.338,82	0,00
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Transferaufwendungen	0,00	-973.040,00	-978.050,76	-5.010,76	0,00	0,00	5.010,76	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-717.699,00	-641.287,99	76.411,01	0,00	0,00	-76.411,01	0,00
19	= Anteilige Ord. Aufwendungen (Summe Nr 12 - 18)	0,00	-4.888.479,00	-4.602.530,12	285.948,88	0,00	0,00	-285.948,88	0,00
20	= Anteiliges Ord. Ergebnis (Saldo Nr 11 und 19)	0,00	-2.864.839,00	-2.313.217,90	551.621,10	0,00	0,00	-551.621,10	0,00
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0,00	124.033,00	106.725,49	-17.307,51	0,00	0,00	17.307,51	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungen	0,00	-1.547.014,00	-182.764,01	1.364.249,99	0,00	0,00	-1.364.249,99	0,00
23	- kalkulatorische Kosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	= Kalkulatorisches Ergebnis (Saldo Nr 21 - 23)	0,00	-1.422.981,00	-76.038,52	1.346.942,48	0,00	0,00	-1.346.942,48	0,00
25	= Nettoressourcenbedarf (Summe Nr 20 und 23)	0,00	-4.287.820,00	-2.389.256,42	1.898.563,58	0,00	0,00	-1.898.563,58	0,00

**Teilhaushalt 3: Finanzwirtschaft**

Nr.		Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haus- haltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Festleg. im HH- Vollzug	Ermäch- tig.-über- tragung aus Vor- jahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermäch- tig.-über- trag ins Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	5.852.634,00	8.001.521,11	2.148.887,11	0,00	0,00	-2.148.887,11	0,00
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	1.796.465,00	1.824.564,10	28.099,10	0,00	0,00	-28.099,10	0,00
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen und Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	28.525,00	27.561,00	-964,00	0,00	0,00	964,00	0,00
9	+ Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränd.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	5.000,00	12.936,00	7.936,00	0,00	0,00	-7.936,00	0,00
11	= Anteilige Ord. Erträge (Summe Nr. 1 - 10)	0,00	7.682.624,00	9.866.582,21	2.183.958,21	0,00	0,00	-2.183.958,21	0,00
12	- Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	-55.640,00	-54.919,32	720,68	0,00	0,00	-720,68	0,00
17	- Transferaufwendungen	0,00	-2.714.881,00	-6.099.832,82	-3.384.951,82	0,00	0,00	3.384.951,82	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-8.006,00	-12.884,55	-4.878,55	0,00	0,00	4.878,55	0,00
19	= Anteilige Ord. Aufwendungen (Summe Nr 12 - 18)	0,00	-2.778.527,00	-6.167.636,69	-3.389.109,69	0,00	0,00	3.389.109,69	0,00
20	= Anteiliges Ord. Ergebnis (Saldo Nr 11 und 19)	0,00	4.904.097,00	3.698.945,52	-1.205.151,48	0,00	0,00	1.205.151,48	0,00
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	- kalkulatorische Kosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	= Kalkulatorisches Ergebnis (Saldo Nr 21 - 23)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Nettoressourcenbedarf (Summe Nr 20 und 23)	0,00	4.904.097,00	3.698.945,52	-1.205.151,48	0,00	0,00	1.205.151,48	0,00

## 10.3 Teilfinanzrechnungen

### Teilhaushalt 1: Steuerung / Service

Nr.			Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haus- haltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Festleg. im HH- Vollzug	Ermäch- tig.-über- tragung aus Vor- jahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermäch- tig.-über- trag ins Folgejahr
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwalt.tätigkeit	0,00	159.003,00	137.172,12	-21.830,88	0,00	0,00	21.830,88	0,00
2	+	Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätig- keit	0,00	-1.546.419,00	-1.579.792,89	-33.373,89	0,00	0,00	33.373,89	0,00
<b>3</b>	<b>=</b>	<b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss / -bedarf aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo Nr. 1 und 2)</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.387.416,00</b>	<b>-1.442.620,77</b>	<b>-55.204,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.204,77</b>	<b>0,00</b>
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+	Einzahlungen aus Invest.beitr. u.ä. Entg. F. Invest.tät.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachverm.	0,00	0,00	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00	-13.000,00	0,00
7	+	Einzahlungen aus der Veräuß. von Finanzverm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 4 bis 8)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.000,00</b>	<b>0,00</b>
10	-	Auszahlungen für den Erwerb v. Grundst. und Geb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	-22.500,00	-11.126,39	11.373,61	0,00	0,00	-11.373,61	0,00
12	-	Auszahl. für den Erwerb von bew. Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzverm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	-	Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	-	Auszahl. für den Erwerb von immat. Verm.gegenst.	0,00	-221.500,00	-87.885,00	133.615,00	0,00	0,00	-133.615,00	0,00
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nr. 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>-244.000,00</b>	<b>-99.011,39</b>	<b>144.988,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-144.988,61</b>	<b>0,00</b>
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 9 und 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>-244.000,00</b>	<b>-86.011,39</b>	<b>157.988,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-157.988,61</b>	<b>0,00</b>
18	=	Anteil. Finanzierungsmittelübersch./- bedarf (Saldo Nr 3 und 17)	0,00	-1.631.416,00	-1.528.632,16	102.783,84	0,00	0,00	-102.783,84	0,00

**Teilhaushalt 2: Gemeindeaufgaben**

Nr.			Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haus- haltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Festleg. im HH- Vollzug	Ermäch- tig.-über- tragung aus Vor- jahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermäch- tig.-über- trag ins Folgejahr
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwalt.tätigkeit	0,00	2.023.640,00	1.906.279,15	-117.360,85	0,00	0,00	117.360,85	0,00
2	+	Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätig- keit	0,00	-4.479.179,00	-3.680.278,95	798.900,05	0,00	0,00	-798.900,05	0,00
<b>3</b>	<b>=</b>	<b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss / -bedarf aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo Nr. 1 und 2)</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.455.539,00</b>	<b>-1.773.999,80</b>	<b>681.539,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-681.539,20</b>	<b>0,00</b>
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	1.054.314,00	976.739,09	-77.574,91	0,00	0,00	77.574,91	0,00
5	+	Einzahlungen aus Invest.beitr. u.ä. Entg. F. Invest.tät.	0,00	105.600,00	161.560,45	55.960,45	0,00	0,00	-55.960,45	0,00
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachverm.	0,00	22.500,00	66.505,11	44.005,11	0,00	0,00	-44.005,11	0,00
7	+	Einzahlungen aus der Veräuß. von Finanzverm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 4 bis 8)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.182.414,00</b>	<b>1.204.804,65</b>	<b>22.390,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.390,65</b>	<b>0,00</b>
10	-	Auszahlungen für den Erwerb v. Grundst. und Geb.	0,00	-192.100,00	-233.009,46	-40.909,46	0,00	0,00	40.909,46	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	-1.558.012,00	-737.308,47	820.703,53	0,00	0,00	-820.703,53	0,00
12	-	Auszahl. für den Erwerb von bew. Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzverm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	-	Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	0,00	-63.300,00	-47.900,11	15.399,89	0,00	0,00	-15.399,89	0,00
15	-	Auszahl. für den Erwerb von immat. Verm.gegenst.	0,00	-512.211,00	-43.349,25	468.861,75	0,00	0,00	-468.861,75	0,00
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nr. 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.325.623,00</b>	<b>-1.061.567,29</b>	<b>1.264.055,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.264.055,71</b>	<b>0,00</b>
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 9 und 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.143.209,00</b>	<b>143.237,36</b>	<b>1.286.446,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.286.446,36</b>	<b>0,00</b>
<b>18</b>	<b>=</b>	<b>Anteil. Finanzierungsmittelübersch./- bedarf (Saldo Nr 3 und 17)</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.598.748,00</b>	<b>-1.630.762,44</b>	<b>1.967.985,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.967.985,56</b>	<b>0,00</b>

**Teilhaushalt 3: Finanzwirtschaft**

Nr.			Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haus- haltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Festleg. im HH- Vollzug	Ermäch- tig.-über- tragung aus Vor- jahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermäch- tig.-über- trag ins Folgejahr
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwalt.tätigkeit	0,00	7.682.624,00	10.062.991,08	2.380.367,08	0,00	0,00	-2.380.367,08	0,00
2	+	Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätig- keit	0,00	-2.778.527,00	-3.168.803,37	-390.276,37	0,00	0,00	390.276,37	0,00
3	=	<b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss / -bedarf aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo Nr. 1 und 2)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.904.097,00</b>	<b>6.894.187,71</b>	<b>1.990.090,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.990.090,71</b>	<b>0,00</b>
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+	Einzahlungen aus Invest.betr. u.ä. Entg. F. Invest.tät.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachverm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+	Einzahlungen aus der Veräuß. von Finanzverm.	0,00	25.000,00	3.575.000,00	3.550.000,00	0,00	0,00	-3.550.000,00	0,00
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	=	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 4 bis 8)</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>3.575.000,00</b>	<b>3.550.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.550.000,00</b>	<b>0,00</b>
10	-	Auszahlungen für den Erwerb v. Grundst. und Geb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	-	Auszahl. für den Erwerb von bew. Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzverm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	-	Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0,00	-4.170.000,00	-4.170.000,00	0,00	0,00	4.170.000,00	0,00
15	-	Auszahl. für den Erwerb von immat. Verm.gegenst.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	=	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nr. 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.170.000,00</b>	<b>-4.170.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.170.000,00</b>	<b>0,00</b>
17	=	<b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 9 und 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>-595.000,00</b>	<b>-620.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>620.000,00</b>	<b>0,00</b>
18	=	<b>Anteil. Finanzierungsmittelübersch./- bedarf (Saldo Nr 3 und 17)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.929.097,00</b>	<b>6.299.187,71</b>	<b>1.370.090,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.370.090,71</b>	<b>0,00</b>

## 11. Ermittlung der Kostendeckung im Bestattungswesen

Ermittlung der Kostenüber- oder Unterdeckung nach § 9 Abs. 2 Satz 3 KAG und Nachweis des Ausgleichs

Nr.		Ergebnis Vorjahr	Fortgeschr. Ansatz Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich Erg. / Ansatz (Sp. 3 - 2)	Ergänz. Festleg. im HH-Vollzug	Ermächtigt-übertragung aus Vorjahr	verfügbare Mittel abzügl. Ergebnis	Ermächtigt-übertrag ins Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	0,00	0,00	3.224,54	3.224,54	0,00	0,00	-3.224,54	0,00
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	0,00	0,00	10.976,16	10.976,16	0,00	0,00	-10.976,16	0,00
4	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Entgelte für öffentliche Leistungen und Einrichtungen	0,00	58.630,00	48.602,25	-10.027,75	0,00	0,00	10.027,75	0,00
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	6.530,00	6.531,03	1,03	0,00	0,00	-1,03	0,00
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	65,00	69,45	4,45	0,00	0,00	-4,45	0,00
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränd.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	= Anteilige Ord. Erträge (Summe Nr. 1 - 10)	0,00	65.225,00	69.403,43	4.178,43	0,00	0,00	-4.178,43	0,00
12	- Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-28.470,00	-21.471,35	6.998,65	0,00	0,00	-6.998,65	0,00
15	- Abschreibungen	0,00	-32.300,00	-29.749,17	2.550,83	0,00	0,00	-2.550,83	0,00
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-7.530,00	-6.987,73	542,27	0,00	0,00	-542,27	0,00
19	= Anteilige Ord. Aufwend. (Summe Nr 12 - 18)	0,00	-68.300,00	-58.208,25	10.091,75	0,00	0,00	-10.091,75	0,00
20	= Anteiliges Ord. Ergebnis (Saldo Nr 11 und 19)	0,00	-3.075,00	11.195,18	14.270,18	0,00	0,00	-14.270,18	0,00
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungen	0,00	-65.760,00	-24.898,00	40.862,00	0,00	0,00	-40.862,00	0,00
23	- kalkulatorische Kosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	= Kalkulatorisches Ergebnis (Saldo Nr 21 - 23)	0,00	-65.760,00	-24.898,00	40.862,00	0,00	0,00	-40.862,00	0,00
25	= Nettoressourcenbedarf (Summe Nr 20 und 23)	0,00	-68.835,00	-13.702,82	55.132,18	0,00	0,00	-55.132,18	0,00

Die verbleibende Kostenunterdeckung von 13.702,82 Euro soll lt. Gemeinderatsbeschluss vom 31.05.2021 nicht mehr ausgeglichen werden. Aus den Vorjahren sind keine ausgleichspflichtigen Gewinne vorhanden.

### Anmerkung:

Aufgrund der umfangreichen Vorarbeiten zur Erstellung der Eröffnungsbilanz konnten die Abschlüsse 2018 und 2019 nur mit einer erheblichen Verzögerung erstellt werden. Systemseitig kann nur über zwei Jahre gebucht werden. Über spezielle Buchungsvorgänge, die mit einem erheblichen Aufwand verbunden sind, könnte die Verrechnung der Verwaltungs- und Bauhofkosten nachgeholt werden. Auf diesen Aufwand wird in den Abschlüssen 2018 und 2019 verzichtet um diese möglichst zügig nachzuholen. Nach Verrechnung der genannten Kosten sollte das Ergebnis mit zusätzlichen Kosten belastet werden. Insofern bleibt es auf jeden Fall negativ. Am Beschlussvorschlag würde dies nichts ändern.