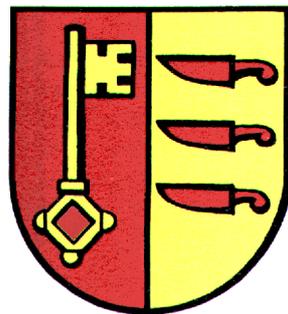




GEMEINDE DISCHINGEN

LANDKREIS HEIDENHEIM



Jahresabschluss 2019

(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.....	19
5.1 Gesamtf finanzrechnung.....	19
5.2 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen.....	23
6. Vermögensrechnung	28
6.1 Bilanz	28
6.2 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Aktivseite.....	30
6.3 Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Passivseite	31
7. Zusammenfassung und Zukunftsperspektive	33
8. Anhang.....	34
8.1 Allgemeines.....	34
8.2 Angaben nach § 53 Abs. 2 GemHVO	34
9. Anlagen.....	37
9.1 Vermögensübersicht.....	37
9.2 Schuldenübersicht	38
9.3 Übersicht über den Stand der Rücklagen	39
9.4 Liquiditätsübersicht.....	40
9.5 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit.....	41
9.6 Korrekturbuchungen zur Eröffnungsbilanz nach GPA-Prüfung	42
10. Teilrechnungen.....	45
10.1 Gliederung der Gesamtrechnung in Teilrechnungen	45
10.2 Teilergebnisrechnungen.....	46
10.3 Teilfinanzrechnungen	49
11. Ermittlung der Kostendeckung im Bestattungswesen	52

1. Einleitung und Grundlagen des NKHR

1.1 Einleitung

Die Gemeinde Dischingen legt mit diesem Jahresabschluss ihre Leistungsbilanz für das Jahr 2019 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 zweite 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 positiven Jahresergebnis in 2019 rechnet. Dieses Ziel wurde erreicht und der Verlustvortrag des leicht negativen Ergebnisses aus dem Vorjahr kann damit ausgeglichen und eine Zuführung zur Rücklage erreicht werden. Damit ist es der Gemeinde gelungen, die erhöhten Anforderungen des NKHR zur Erreichung eines ausgeglichenen Ergebnishaushalts umzusetzen und einen soliden Jahresabschluss zu erzielen. Dieser Jahresabschluss beinhaltet auch Korrekturbuchungen der Eröffnungsbilanz aufgrund von Beanstandungen in Folge der GPA-Prüfung Anfang des Jahres 2021.

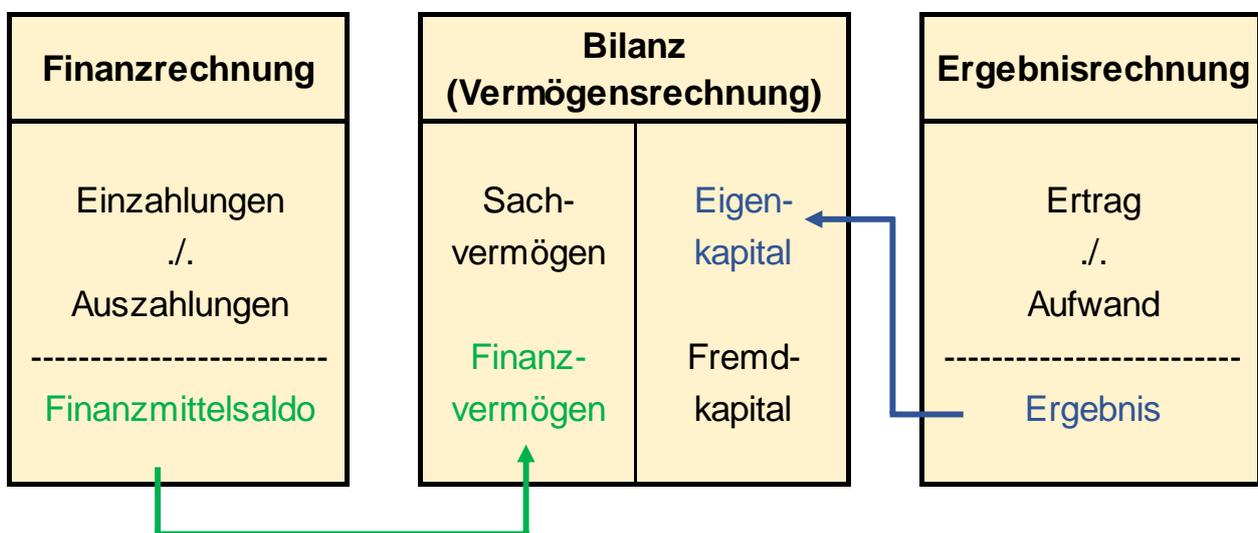
Dischingen, den 06.12.2021

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 hat am 21.01.2019 die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2019 beschlossen. Am 16.09.2019 wurde der Gemeinderat im Rahmen des Haushaltszwischenberichts über die finanzielle Lage informiert.

Das Steueraufkommen hat sich mit 10.309.683 Euro deutlich positiver entwickelt als ursprünglich geplant (6.016.471 Euro). Insbesondere konnte die Gemeinde 4.316.277 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.

Im Rahmen des neuen Haushaltsrechts wurden bereits in der Eröffnungsbilanz Rückstellungen für die FAG- und Kreisumlage gebildet. Dies wird durch entsprechende Zuführungen und Auflösungen fortgeführt um aufgrund der starken Abhängigkeit von wenigen Gewerbesteuerzahlern die ergebniswirksamen Zahlungen im laufenden Haushaltsjahr periodengerecht abzubilden.

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

Die Finanzrechnung und Bilanz weisen einen Bestand an liquiden Mitteln von 6.443.145 Euro aus. Die Liquidität hat sich damit gegenüber dem Anfangsbestand von 5.782.335 Euro um 660.810 Euro verbessert. Davon entfallen 597.275 Euro auf den Kernhaushalt und 63.535 Euro auf den Bereich der Verwahrkonten.

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

Das Bilanzvolumen stieg im Vergleich zum Vorjahr um 3.255.393 Euro auf 46.891.127 Euro. Auf der Aktivseite stieg das Sachvermögen um 148.921 Euro auf 35.841.216 Euro. Das Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel) erhöhte sich um 375.000 Euro auf 1.651.250 Euro. Bei den Abgrenzungspositionen ergab sich nahezu Verringerung von 411.041 Euro auf 335.993,15 Euro. Auf der Passivseite reduzierte sich das Basiskapital um 177.691 Euro auf 24.012.241 Euro. Das ordentliche Ergebnis des Vorjahres in Höhe von -46.423,39 wurde 2018 auf neue Rechnung vorgetragen und mit dem ordentlichen Ergebnis 2019 verrechnet und der Rücklage zugeführt. Die Rückstellungen erhöhten sich um 2.359.970 Euro auf 8.752.807 Euro. Der Schuldenstand der Gemeinde Dischingen gegenüber Kreditinstituten beträgt im Kernhaushalt zum Jahresende 1.747.112 € (Vorjahr: 1.832.203 Euro). Aufgrund von Tilgungsleistungen in Höhe von 85.091 Euro konnten gegenüber den Vorjahren weiter Schulden abgebaut werden; die für 2019 eingeplante Kreditaufnahme wurde nicht getätigt. Die Pro-Kopf-Verschuldung zum Jahresende 2019 beträgt 402 Euro je Einwohner gegenüber 421 Euro in 2018. Unter Berücksichtigung der Eigenbetriebe stellt sich die Verschuldung wie folgt dar:

	Schulden am 31.12.2019	davon Schulden ggü Gemeinde	davon Schulden ggü Kreditinstituten	Einwohner 30.06.19	Verschuldung / Einwohner
Gemeinde	1.747.112 €	0 €	1.747.112 €	4.346	402 €
EB Wasser	2.142.314 €	200.000 €	1.942.314 €	4.346	447 €
EB Abwasser	3.671.537 €	850.000 €	2.821.537 €	4.346	649 €
insgesamt	7.560.964 €	1.050.000 €	6.510.964 €	4.346	1.498 €

Ausblick

Der Verlauf des Haushaltsjahres 2020 und die bisherige Entwicklung in 2021 lassen positive Jahresergebnisse erwarten, so dass keine Fehlbeträge entstehen und eine weitere Zuführung zur Ergebnisrücklage möglich wird. In der Gesamtwürdigung haben sich beide Haushaltsjahre positiv entwickelt. Kreditaufnahmen waren in 2020 nicht nötig. Damit konnte die Verschuldung im Kernhaushalt weiter reduziert werden. Für 2021 waren keine Kreditaufnahmen vorgesehen und werden auch nicht benötigt.

Die Gemeinde hat vor allem in den Jahren 2020 und bis November 2021 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 anderer Unsicherheiten bleibt deshalb weiterhin eine solide Haushaltswirtschaft als Zielsetzung für die nächsten Jahre bestehen.

3. Feststellung und Aufgliederung des Ergebnisses

3.1 Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 95b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat am 06.12.2021 den Jahresabschluss für das Jahr 2019 mit folgenden Werten fest:

1.	Ergebnisrechnung	EUR
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	14.053.214,58
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	-13.279.136,39
1.3	Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	774.078,19
1.4	Außerordentliche Erträge	196.299,67
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	0,00
1.6	Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	196.299,67
1.7	Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)	970.377,86
2.	Finanzrechnung	EUR
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	11.588.073,49
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-9.582.104,17
2.3	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	2.005.969,32
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.703.451,49
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-5.019.605,83
2.6	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigk. (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-1.316.154,34
2.7	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	689.814,98
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-92.540,86
2.10	Finanzierungsmittelübersch./-bedarf aus Finanzierungstätigk. (Saldo aus 2.8 und 2.9)	-92.540,86
2.11	Änd. des Finanzierungsmittelbest. zum Ende des HH-Jahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)	597.274,12
2.12	Zahlungsmittelübersch./-bedarf aus hh-unwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	63.535,82
2.13	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	5.782.335,10
2.14	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)	660.809,94
2.15	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des HH-Jahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	6.443.145,04
3.	Bilanz	EUR
3.1	Immaterielles Vermögen	8.005,00
3.2	Sachvermögen	35.841.216,69
3.3	Finanzvermögen	10.705.912,52
3.4	Abgrenzungsposten	335.993,15
3.5	Nettoposition	0,00
3.6	Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)	46.891.127,36
3.7	Basiskapital	24.012.241,01
3.8	Rücklagen	923.954,47
3.9	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0,00
3.10	Sonderposten	10.441.330,11
3.11	Rückstellungen	8.752.807,09
3.12	Verbindlichkeiten	2.327.302,15
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	433.492,53
3.14	Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)	46.891.127,36

Dischingen, den 06.12.2021

Alfons Jakl, Bürgermeister

3.2 Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses

Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs		Ergebnis des HH-Jahres		vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem			Rücklagen aus Überschüssen des		Basiskapital
		Sonderergebnis	Ordentliches Ergebnis	Vorjahr	zweitvorangeg. Jahr	drittvorangeg. Jahr	ordentl. Ergebnis	Sonderergebnis	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ergebnis des HH-Jahres bzw. Anfangsbestände	196.299,67	774.078,19	-89.895,72			0,00	43.472,33	24.189.932,01
2	Abdeckung vorgetragener Fehlbetr. aus dem ord. Erg.			89.895,72					
3	Zuführ. eines Übersch. des ord. Erg. zur Rückl. aus Übersch. des ord. Erg.		-774.078,19				684.182,47		
4	Verr. eines Fehlbetr. ant. D. ord. Erg. A. d. Basiskap. (Art. 13 Abs. 6 des Ges. z. Ref. d. Gde-HHR.)								
5	Ausgl. eines Fehlbetr. des ord. Erg. D. Entn. a. durch Rückl. aus Übersch. d. ord. Erg.								
6	Ausgl. eines Fehlbetr. des ord. Erg. durch einen Übersch. des Sondererg.								
7	Zuführung eines Übersch. des Sondererg. zur Rücklage aus Übersch. des Sondererg.	-196.299,67						196.299,67	
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.								
11	Verr. eines aus dem drittvorangeg. Jahr vorgetr. Fehlbetr. mit d. Basiskapital								
12	Verr. eines Fehlbetr. des Sondererg. mit d. Basiskapital								
13	vorläufige Endbestände						684.182,47	239.772,00	24.189.932,01
14	Umbuchung aus den Erg.rüchl. in das Basiskapital (§ 23 Satz 4 GemHVO)								
15	Nachrichtl.: Veränderung des Basiskapitals auf Gr. von Bericht. der Eröffnungsbilanz								-177.691,00
16	Endbestände des Basiskapitals, der Ergebnissrücklagen und des Fehlbetragsvortrags						684.182,47	239.772,00	24.012.241,01

4. Ergebnisrechnung

4.1 Gesamtergebnisrechnung

a) ohne Einzeldarstellung der Konten

Nr.		Ergebnis Vor-	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-
		jahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festl. im	tig.-über-	Mittel abzügl.	tig.-über-
		EUR	Ansatz Haus-	EUR	(Sp. 3 - 2)	HH-Voll-	trag, aus	Ergebnis	trag ins
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.001.521,11	6.016.471,00	10.309.682,52	4.293.211,52	0,00	0,00	-4.293.211,52	0,00
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.656.837,71	1.961.413,00	2.067.953,98	106.540,98	0,00	0,00	-106.540,98	0,00
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	480.507,87	0,00	520.184,53	520.184,53	0,00	0,00	-520.184,53	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	158.702,48	156.510,00	168.142,20	11.632,20	0,00	0,00	-11.632,20	0,00
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	422.549,37	420.551,00	354.474,51	-66.076,49	0,00	0,00	66.076,49	0,00
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	396.140,96	362.305,00	393.831,65	31.526,65	0,00	0,00	-31.526,65	0,00
8	+ Zinsen und ähnliche Erträge	27.561,00	26.615,00	26.222,70	-392,30	0,00	0,00	392,30	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	180.860,26	165.085,00	212.722,49	47.637,49	0,00	0,00	-47.637,49	0,00
11	= Ordentliche Erträge (Summe Nr. 1 - 10)	12.324.680,76	9.114.085,00	14.053.214,58	4.939.129,58	0,00	0,00	-4.939.129,58	0,00
12	- Personalaufwendungen	-1.972.767,50	-2.169.627,00	-2.009.487,89	160.139,11	0,00	0,00	-160.139,11	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	-1.499.059,30	-1.733.725,00	-1.580.924,18	152.800,82	0,00	0,00	-152.800,82	0,00
15	- Abschreibungen	-1.029.838,56	-450.000,00	-1.071.619,80	-621.619,80	0,00	0,00	621.619,80	0,00
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-54.919,32	-52.980,00	-51.960,06	1.019,94	0,00	0,00	-1.019,94	0,00
17	- Transferaufwendungen	-7.080.259,58	-4.930.152,00	-7.645.287,67	-2.715.135,67	0,00	0,00	2.715.135,67	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-777.732,22	-978.937,00	-919.856,79	59.080,21	0,00	0,00	-59.080,21	0,00
19	= Ordentliche Aufwendungen (Summe Nr 12 - 18)	-12.414.576,48	-10.315.421,00	-13.279.136,39	-2.963.715,39	0,00	0,00	2.963.715,39	0,00
20	= Ordentliches Ergebnis (Saldo aus Nr 11 und 19)	-89.895,72	-1.201.336,00	774.078,19	1.975.414,19	0,00	0,00	-1.975.414,19	0,00
21	+ Außerordentliche Erträge	43.472,33	0,00	196.299,67	196.299,67	0,00	0,00	-196.299,67	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)	43.472,33	0,00	196.299,67	196.299,67	0,00	0,00	-196.299,67	0,00
24	= Gesamtergebnis (Summe aus Nr 20 und 23)	-46.423,39	-1.201.336,00	970.377,86	2.171.713,86	0,00	0,00	-2.171.713,86	0,00
25	nachrichtl.: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen: Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren			89.895,72					
26	Zuführung zur Rückl. aus Übersch. des ordentl. Erg.			684.182,47					
27	Minderung des Basiskapitals nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gde.haushaltsrechts								
28	Entn. aus der Rückl. aus Übersch. des ordentl. Erg.								
29	Verwendung des Überschusses des Sondererg. zum Ausgleich des ordentl. Ergebnisses								
30	Zuführung zur Rückl. aus Übersch. des Sondererg.			196.299,67					
31	Verrechnung eines Fehlbetr. beim Sondererg. mit der Rückl. aus Überschüssen des Sondererg.								
32	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rückl. aus Übersch. des Sondererg.								
33	Fehlbetragsvortrag auf das ordentl. Erg. folgender Haushaltsjahre								
34	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentl. Erg. mit dem Basiskapital								
35	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sondererg. mit dem Basiskapital								
36	Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen das Basiskapital (§ 23 Satz 4 GemHVO)								

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

b) mit Einzeldarstellung der Konten

Nr.		Ergebnis Vor-	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-
		jahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festl. im	tig.-über-	Mittel abzügl.	tig.-über-
		EUR	haltsjahr	EUR	(Sp. 3 - 2)	HH-Voll-	trag. aus	Ergebnis	trag ins
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.001.521,11	6.016.471,00	10.309.682,52	4.293.211,52	0,00	0,00	-4.293.211,52	0,00
	30110000 Grundsteuer A	139.363,00	130.800,00	137.808,00	7.008,00	0,00	0,00	-7.008,00	0,00
	30120000 Grundsteuer B	642.022,00	625.000,00	639.961,00	14.961,00	0,00	0,00	-14.961,00	0,00
	30130000 Gewerbesteuer	4.180.486,40	2.055.000,00	6.371.277,44	4.316.277,44	0,00	0,00	-4.316.277,44	0,00
	30210000 Gemeindeanteil an der ESt	2.478.617,10	2.644.271,00	2.556.529,27	-87.741,73	0,00	0,00	87.741,73	0,00
	30220000 Gemeindeanteil an der USt	357.610,91	350.470,00	396.450,81	45.980,81	0,00	0,00	-45.980,81	0,00
	30310000 Vergnügungssteuer	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	30320000 Hundesteuer	17.302,70	17.700,00	16.263,00	-1.437,00	0,00	0,00	1.437,00	0,00
	30510000 Leistungen n. d. Fam.Leist.Ausgleich	184.319,00	191.430,00	189.593,00	-1.837,00	0,00	0,00	1.837,00	0,00
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.656.837,71	1.961.413,00	2.067.953,98	106.540,98	0,00	0,00	-106.540,98	0,00
	31110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	1.824.564,10	1.036.899,00	1.077.957,50	41.058,50	0,00	0,00	-41.058,50	0,00
	31410000 Zuw. und Zusch. für lfd. Zwecke - Land	825.845,03	869.214,00	961.419,00	92.205,00	0,00	0,00	-92.205,00	0,00
	31470000 Zuw. und Zusch. für lfd. Zw. - Priv. Unt.	2.434,71	0,00	23.837,68	23.837,68	0,00	0,00	-23.837,68	0,00
	31480000 Zuw. und Zusch. für lfd. Zwecke - Son.	3.993,87	55.300,00	4.739,80	-50.560,20	0,00	0,00	50.560,20	0,00
3	Aufgelöste Investitionszuwend. und -beiträge	480.507,87	0,00	520.184,53	520.184,53	0,00	0,00	-520.184,53	0,00
	31610000 Ertr. a. d. Aufl. von SoPo aus Zuwend.	411.385,79	0,00	435.426,00	435.426,00	0,00	0,00	-435.426,00	0,00
	31620000 Ertr. a. d. Aufl. von SoPo aus Beitr.	69.122,08	0,00	84.758,53	84.758,53	0,00	0,00	-84.758,53	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.	158.702,48	156.510,00	168.142,20	11.632,20	0,00	0,00	-11.632,20	0,00
	33110100 Verwaltungsgebühren - PK	6.196,15	5.800,00	5.376,50	-423,50	0,00	0,00	423,50	0,00
	33110200 Verwaltungsgeb. - nur SK-Buchungen	37.994,33	34.000,00	41.060,20	7.060,20	0,00	0,00	-7.060,20	0,00
	33210100 Benutzungsgebühren - PK	102.297,21	108.730,00	125.846,77	17.116,77	0,00	0,00	-17.116,77	0,00
	33210200 Benutzungsgeb. - nur SK-Buchungen	11.169,29	4.780,00	-5.531,77	-10.311,77	0,00	0,00	10.311,77	0,00
	33220000 Elternbeitr. für d. Betr. von Kindern U3	1.045,50	3.200,00	1.390,50	-1.809,50	0,00	0,00	1.809,50	0,00
6	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	422.549,37	420.551,00	354.474,51	-66.076,49	0,00	0,00	66.076,49	0,00
	34110100 Mieterträge	37.078,24	42.000,00	33.311,06	-8.688,94	0,00	0,00	8.688,94	0,00
	34110200 Pächterträge	100.528,82	99.194,00	108.174,58	8.980,58	0,00	0,00	-8.980,58	0,00
	34210000 Erträge aus Verkauf (kein Anlagev.)	268.854,19	254.357,00	211.248,09	-43.108,91	0,00	0,00	43.108,91	0,00
	34610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentg.	16.088,12	25.000,00	1.740,78	-23.259,22	0,00	0,00	23.259,22	0,00
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	396.140,96	362.305,00	393.831,65	31.526,65	0,00	0,00	-31.526,65	0,00
	34800000 Erstattungen vom Bund	69,45	4.065,00	0,00	-4.065,00	0,00	0,00	4.065,00	0,00
	34810000 Erstattungen vom Land	1.579,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34820000 Erstattungen von Gden und Landkr.	123.878,41	107.200,00	117.922,29	10.722,29	0,00	0,00	-10.722,29	0,00
	34830000 Erstattungen von Zweckverb. und dgl.	27.798,16	26.705,00	29.030,92	2.325,92	0,00	0,00	-2.325,92	0,00
	34850000 Erstattungen von Eigenbetrieben	185.791,84	174.745,00	188.663,16	13.918,16	0,00	0,00	-13.918,16	0,00
	34880100 Erstattungen von übr. Bereichen - PK	45.410,95	40.590,00	30.686,56	-2.903,44	0,00	0,00	2.903,44	0,00
	34880200 Erstattungen von übr. Bereichen - SK	11.612,65	9.000,00	20.528,72	11.528,72	0,00	0,00	-11.528,72	0,00
8	Zinsen und ähnliche Erträge	27.561,00	26.615,00	26.222,70	-392,30	0,00	0,00	392,30	0,00
	36150000 Zinserträge von Eigenbetrieben	27.125,50	25.990,00	26.104,47	114,47	0,00	0,00	-114,47	0,00
	36160000 Zinserträge von öffentlichen Sonderr.	223,00	500,00	40,00	-460,00	0,00	0,00	460,00	0,00
	36510000 Erträge aus Gewinnanteile von Eigenb.	212,50	125,00	78,23	-46,77	0,00	0,00	46,77	0,00
9	Aktivierete Eigenleistungen	0,00	5.135,00	0,00	-5.135,00	0,00	0,00	5.135,00	0,00
	37110000 Aktivierete Eigenleistungen	0,00	5.135,00	0,00	-5.135,00	0,00	0,00	5.135,00	0,00
10	Sonstige ordentliche Erträge	180.860,26	165.085,00	212.722,49	47.637,49	0,00	0,00	-47.637,49	0,00
	35110000 Konzessionsabgaben	158.306,80	146.000,00	154.063,84	8.063,84	0,00	0,00	-8.063,84	0,00
	35610000 Bußgelder	135,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	-45,00	0,00
	35620100 Säumniszuschläge	8.734,26	4.000,00	13.847,00	9.847,00	0,00	0,00	-9.847,00	0,00
	35620200 Mahngebühren	883,20	1.000,00	1.370,90	370,90	0,00	0,00	-370,90	0,00
	35620300 Stund.- Aussetz.- und Hintertz.- zinsen	0,00	100,00	1.818,00	1.718,00	0,00	0,00	-1.718,00	0,00
	35620400 Nachzahlungszinsen	12.801,00	5.000,00	41.577,75	36.577,75	0,00	0,00	-36.577,75	0,00
	35820000 Erträge aus der Auflösung von Rückst.	0,00	8.985,00	0,00	-8.985,00	0,00	0,00	8.985,00	0,00
11	= Ordentliche Erträge (Summe Nr. 1 - 10)	12.324.680,76	9.114.085,00	14.053.214,58	4.939.129,58	0,00	0,00	-4.939.129,58	0,00
12	- Personalaufwendungen	-1.972.767,50	-2.169.627,00	-2.009.487,89	160.139,11	0,00	0,00	-160.139,11	0,00
	40110000 Dienstaufwendungen Beamte	-361.517,86	-327.583,00	-307.622,40	19.960,60	0,00	0,00	-19.960,60	0,00
	40120000 Dienstaufwendungen Tarif. Beschäft.	-1.025.080,68	-1.222.827,00	-1.123.739,84	99.087,16	0,00	0,00	-99.087,16	0,00
	40190000 Dienstaufwendungen sonst. Beschäft.	-30.538,04	-46.329,00	-36.243,71	10.085,29	0,00	0,00	-10.085,29	0,00
	40210000 Beiträge zu Versorgungsk. Beamte	-248.969,02	-194.434,00	-200.410,88	-5.976,88	0,00	0,00	5.976,88	0,00
	40220000 Beiträge zu Versorgungsk. tarif. Besch.	-95.519,33	-115.562,00	-102.944,57	12.617,43	0,00	0,00	-12.617,43	0,00
	40290000 Beiträge zu Versorgungsk. son. Besch.	-1.882,74	-2.975,00	-2.040,15	934,85	0,00	0,00	-934,85	0,00
	40320000 Beiträge z. ges. Soz.Vers. Tarif. Besch.	-199.820,16	-245.791,00	-225.383,40	20.407,60	0,00	0,00	-20.407,60	0,00
	40390000 Beiträge z. ges. Soz.Vers. Son. Besch.	-9.439,67	-14.126,00	-11.102,94	3.023,06	0,00	0,00	-3.023,06	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

Nr.		Ergebnis Vor-	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-
		jahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festl. im	tig.-über-	Mittel abzügl.	tig.-über-
		EUR	EUR	EUR	(Sp. 3 - 2)	HH-Voll-	trag. aus	Ergebnis	trag ins
		1	2	3	4	5	6	7	8
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.499.059,30	-1.733.725,00	-1.580.924,18	152.800,82	0,00	0,00	-152.800,82	0,00
	42110000 Unterhaltung der Grundst und baul. Anl.	-232.847,10	-165.550,00	-226.297,73	-60.747,73	0,00	0,00	60.747,73	0,00
	42120100 Unterhaltung des son. unbew. Verm. I	-130.442,59	-311.750,00	-179.245,08	132.504,92	0,00	0,00	-132.504,92	0,00
	42120200 Unterhaltung des son. unbew. Verm. II	-144.898,01	-184.300,00	-141.298,00	43.002,00	0,00	0,00	-43.002,00	0,00
	42210100 Instandhaltung, Geräteprüf., Reparatur.	-20.362,31	-28.850,00	-23.500,70	5.349,30	0,00	0,00	-5.349,30	0,00
	42210200 Ausstattungsgegenst., Verbrauchsgeg.	-58.624,67	-163.900,00	-92.456,48	71.443,52	0,00	0,00	-71.443,52	0,00
	42310000 Mieten und Pachten	-53.568,12	-51.165,00	-55.963,20	-4.798,20	0,00	0,00	4.798,20	0,00
	42320000 Leasing	-13.849,83	-19.500,00	-14.336,23	5.163,77	0,00	0,00	-5.163,77	0,00
	42410100 Wasser, Energie, Brennstoffe	-212.802,59	-179.910,00	-186.259,09	-6.349,09	0,00	0,00	6.349,09	0,00
	42410200 Reinigung	-135.842,28	-134.300,00	-140.486,19	-6.186,19	0,00	0,00	6.186,19	0,00
	42410900 Sonstige Bewirtschaftungsaufwend.	-37.584,15	-44.670,00	-33.785,84	10.884,16	0,00	0,00	-10.884,16	0,00
	42510000 Haltung von Fahrzeugen	-90.475,63	-65.750,00	-71.976,93	-6.226,93	0,00	0,00	6.226,93	0,00
	42610100 Dienst- und Schutzkleidung	-29.590,85	-17.800,00	-24.016,07	-6.216,07	0,00	0,00	6.216,07	0,00
	42610200 Aus- und Fortbildungen, Seminare	-18.669,91	-29.245,00	-28.243,73	1.001,27	0,00	0,00	-1.001,27	0,00
	42610300 Fahrt- und Reisekosten	-13.810,19	-15.825,00	-16.608,20	-783,20	0,00	0,00	783,20	0,00
	42710100 EDV-Aufwendungen	-49.449,71	-49.670,00	-81.049,35	-31.379,35	0,00	0,00	31.379,35	0,00
	42710200 Repräsentat., Ehrungen, Jubiläen	-30.286,42	-33.200,00	-29.603,31	3.596,69	0,00	0,00	-3.596,69	0,00
	42710300 Sachen zur Weiterveräußerung	-42.870,38	-38.600,00	-39.277,21	-677,21	0,00	0,00	677,21	0,00
	42710400 Wasser, Energie, Brennst. - f. Betr.zw.	-38.855,03	-66.600,00	-49.460,04	17.139,96	0,00	0,00	-17.139,96	0,00
	42710500 Aufwendungen zur Ortsbildverschön.	-5.018,24	-6.750,00	-5.159,77	1.590,23	0,00	0,00	-1.590,23	0,00
	42710900 Sonst. beson. Verw.- und Betriebsauf.	-78.740,79	-84.800,00	-82.586,01	2.213,99	0,00	0,00	-2.213,99	0,00
	42740000 Lehr- und Unterrichtsmittel	-2.587,94	-5.000,00	-4.393,39	606,61	0,00	0,00	-606,61	0,00
	42750000 Lernmittel	-48.783,18	-25.590,00	-37.875,67	-12.285,67	0,00	0,00	12.285,67	0,00
	42810000 Aufwend. f. d. Verbr. v. sonst. Vorrät.	-9.099,38	-11.000,00	-17.045,96	-6.045,96	0,00	0,00	6.045,96	0,00
15	- Abschreibungen	-1.029.838,56	-450.000,00	-1.071.619,80	-621.619,80	0,00	0,00	621.619,80	0,00
	47110000 Abschreib. auf immat. und Sachverm.	-1.029.838,56	-450.000,00	-1.071.619,80	-621.619,80	0,00	0,00	621.619,80	0,00
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-54.919,32	-52.980,00	-51.960,06	1.019,94	0,00	0,00	-1.019,94	0,00
	45160010 Darlehenszinsen LBBW	-11.962,58	-11.440,00	-11.433,85	6,15	0,00	0,00	-6,15	0,00
	45160030 Darlehenszinsen KfW	-3.505,00	-3.110,00	-3.107,93	2,07	0,00	0,00	-2,07	0,00
	45170000 Kassenkreditzinsen an Kreditinstitute	-306,12	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00
	45170060 Darlehenszinsen DGHyp	-9.370,94	-8.440,00	-8.437,55	2,45	0,00	0,00	-2,45	0,00
	45170070 Darlehenszinsen WL-Bank	-29.774,68	-28.990,00	-28.980,73	9,27	0,00	0,00	-9,27	0,00
17	- Transferaufwendungen	-7.080.259,58	-4.930.152,00	-7.645.287,67	-2.715.135,67	0,00	0,00	2.715.135,67	0,00
	43180000 Zuweisungen an übrige Bereiche	-895.598,37	-914.400,00	-852.448,48	61.951,52	0,00	0,00	-61.951,52	0,00
	43181000 Zuschüsse für Instandhaltung	0,00	0,00	-8.264,28	-8.264,28	0,00	0,00	8.264,28	0,00
	43410000 Gewerbesteuerumlage	-769.890,63	-377.676,00	-790.734,28	-413.058,28	0,00	0,00	413.058,28	0,00
	43710000 FAG-Umlage an das Land	-887.839,90	-1.390.821,00	-1.387.284,90	3.536,10	0,00	0,00	-3.536,10	0,00
	43711000 FAG-Uml. + Schl.Zuw. (Rückst.)	-1.870.464,40	0,00	-1.710.298,00	-1.710.298,00	0,00	0,00	1.710.298,00	0,00
	43720000 Kreisumlage	-1.446.485,28	-2.162.255,00	-2.161.665,76	589,24	0,00	0,00	-589,24	0,00
	43721000 Kreisumlage (Rückst.)	-1.125.152,61	0,00	-649.672,00	-649.672,00	0,00	0,00	649.672,00	0,00
	43730000 Allg. Umlagen an Zweckverb. u. dgl.	-79.700,00	-79.700,00	-79.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43780000 Umlage an übrige Bereiche	-5.128,39	-5.300,00	-5.219,97	80,03	0,00	0,00	-80,03	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-777.732,22	-978.937,00	-919.856,79	59.080,21	0,00	0,00	-59.080,21	0,00
	44210100 Aufwend. ehrenamtl. Tät. - periodisch	-98.179,94	-87.090,00	-98.805,76	-11.715,76	0,00	0,00	11.715,76	0,00
	44210200 Aufwend. ehrenamtl. Tät. - unregelm.	-28.596,75	-57.200,00	-30.602,45	26.597,55	0,00	0,00	-26.597,55	0,00
	44220000 Verfügungsmittel	-105,55	-590,00	-221,38	368,62	0,00	0,00	-368,62	0,00
	44290100 Schülerbeförderungskosten	-149.485,48	-141.100,00	-154.777,71	-13.677,71	0,00	0,00	13.677,71	0,00
	44290200 Aufwend. aus Dienst- und Werkvertr.	-124.019,24	-120.685,00	-81.734,42	38.950,58	0,00	0,00	-38.950,58	0,00
	44290300 Mitgliedsbeiträge	-12.292,29	-11.285,00	-11.089,78	195,22	0,00	0,00	-195,22	0,00
	44310100 Bücher, Zeitschriften, Ergänzungslief.	-11.112,21	-10.150,00	-11.512,91	-1.362,91	0,00	0,00	1.362,91	0,00
	44310200 Telefon, Internet	-12.473,19	-14.700,00	-11.017,12	3.682,88	0,00	0,00	-3.682,88	0,00
	44310300 Beratung, Prüfung, Gutacht., Planung	-64.687,47	-210.765,00	-176.064,90	34.700,10	0,00	0,00	-34.700,10	0,00
	44310400 BuS-Betreuung	-4.185,24	-4.100,00	-1.614,84	2.485,16	0,00	0,00	-2.485,16	0,00
	44310900 Bürobedarf, sonst. Geschäftsaufw.	-40.724,07	-41.352,00	-65.913,24	-24.561,24	0,00	0,00	24.561,24	0,00
	44410100 Steuern	-3.216,99	-4.080,00	-3.216,99	863,01	0,00	0,00	-863,01	0,00
	44410200 Versicherungen	-77.541,61	-74.970,00	-77.527,61	-2.557,61	0,00	0,00	2.557,61	0,00
	44410300 Schadenaufw.	-1.800,71	-7.500,00	-4.135,44	3.364,56	0,00	0,00	-3.364,56	0,00
	44500000 Erstattungen an den Bund	-1.940,46	-2.600,00	-2.619,20	-19,20	0,00	0,00	19,20	0,00
	44510000 Erstattungen an das Land	-175,00	-175,00	-225,00	-50,00	0,00	0,00	50,00	0,00
	44520000 Erstattungen an Gden und Landkr.	-36.273,21	-38.400,00	-37.563,63	836,37	0,00	0,00	-836,37	0,00
	44550000 Erstattungen an Eigenbetriebe	-94.098,56	-130.990,00	-128.645,74	2.344,26	0,00	0,00	-2.344,26	0,00
	44570000 Erstattungen an private Unternehmen	-15.086,25	-16.000,00	-14.188,92	1.811,08	0,00	0,00	-1.811,08	0,00
	44580000 Erstattungen an übrige Bereiche	-205,00	-205,00	-225,00	-20,00	0,00	0,00	20,00	0,00

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

	44820200 Erstattungsinsen	-1.533,00	-5.000,00	-8.154,75	-3.154,75	0,00	0,00	3.154,75	0,00
--	---------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	------	------	----------	------

Nr.		Ergebnis Vor-	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-
		jahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festl. im	tig.-über-	Mittel abzügl.	tig.-über-
		EUR	haltsjahr	EUR	(Sp. 3 - 2)	HH-Voll-	trag. aus	Ergebnis	trag ins
		1	2	3	4	5	6	7	8
19	= Ordentliche Aufwendungen (Summe Nr 12 - 18)	-12.414.576,48	-10.315.421,00	-13.279.136,39	-2.963.715,39	0,00	0,00	2.963.715,39	0,00
20	= Ordentliches Ergebnis (Saldo aus Nr 11 und 19)	-89.895,72	-1.201.336,00	774.078,19	1.975.414,19	0,00	0,00	-1.975.414,19	0,00
21	+ Außerordentliche Erträge	43.472,33	0,00	196.299,67	196.299,67	0,00	0,00	-196.299,67	0,00
	53110000 Erträge aus Veräuß. v. Grd.st. und Geb.	30.473,33	0,00	193.300,67	193.300,67	0,00	0,00	-193.300,67	0,00
	53120000 Ertr. a. d. Veräuß. v. bew. Verm.geg.	12.999,00	0,00	2.999,00	2.999,00	0,00	0,00	-2.999,00	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)	43.472,33	0,00	196.299,67	196.299,67	0,00	0,00	-196.299,67	0,00
24	= Gesamtergebnis (Summe aus Nr 20 und 23)	-46.423,39	-1.201.336,00	970.377,86	2.171.713,86	0,00	0,00	-2.171.713,86	0,00
25	nachrichtl.: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen: Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren			89.895,72					
26	Zuführung zur Rückl. aus Übersch. des ordentl. Erg.			684.182,47					
27	Minderung des Basiskapitals nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gde.haushaltsrechts								
28	Entrn. aus der Rückl. aus Übersch. des ordentl. Erg.								
29	Verwendung des Überschusses des Sondererg. zum Ausgleich des ordentl. Ergebnisses								
30	Zuführung zur Rückl. aus Übersch. des Sondererg.			196.299,67					
31	Verrechnung eines Fehlbetr. beim Sondererg. mit der Rückl. aus Überschüssen des Sondererg.								
32	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rückl. aus Übersch. des Sondererg.								
33	Fehlbetragsvortrag auf das ordentl. Erg. folgender Haushaltsjahre								
34	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentl. Erg. mit dem Basiskapital								
35	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sondererg. mit dem Basiskapital								
36	Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen das Basiskapital (§ 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 6.016.471 Euro um 4.293.212 Euro übertroffen.

- Davon entfallen 4.316.277 Euro auf Mehreinnahmen bei der Gewerbesteuer,
- 21.968 Euro Mehreinnahmen bei der Grundsteuer und
- -45.035 Euro bei den übrigen Steuern und Abgaben.

2 Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen

Bei Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen wurde der Planansatz von 1.961.413 Euro um 106.541 Euro überschritten:

- Davon entfallen 41.059 Euro auf erhöhte Zuwendungen bei den Schlüsselzuweisungen
- 41.706 Euro Mehreinnahmen beim Sachkostenbeitrag für die Egauschule aufgrund gesteigerter Schülerzahlen
- 17.328 € Einnahmen als Zuschuss für die Schulsozialarbeit von Land und Landkreis, der bisher nicht eingeplant war.
- 16.154 € Mehreinnahmen im Rahmen des Kindergartenlastenausgleichs
- 46.627 € Mehreinnahmen bei diversen Haushaltsstellen
- Die Zuschüsse für Naturschutz und Landschaftspflege in Höhe von 55.300 € konnten nicht vereinnahmt werden.

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 11.632 Euro überschritten. Die Mehreinnahmen resultieren vor allem aus nicht geplante Einlagerungsgebühren für den Holzlagerplatz in Ballmertshofen in Höhe von 13.574 Euro 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 354.475 Euro um 66.076 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 31.526 Euro übertroffen. Davon entfallen rund 8.495 Euro auf die Kostenerstattung vom Landkreis für die Unterbringung von Asylbewerbern und 19.182 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 2019 gab es keine Eigenleistungen, die zu einer Aktivierung geführt hätten.

10 Sonstige ordentliche Erträge

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen konnten Mehreinnahmen in Höhe von 47.637 Euro verbucht werden. Davon entfallen

- 8.064 Euro auf erhöhte Konzessionsabgaben bei der Gasversorgung,
- 9.847 Euro auf Mehrerlöse bei den Säumniszuschlägen und
- 36.578 Euro bei den Nachzahlungszinsen.
- Der Planansatz für die Auflösung der Gebührenaussgleichsrückstellung für das Nachrichtenblatt wurde nicht benötigt (8.985 Euro), die Korrektur erfolgte bereits im Jahresabschluss 2018 (GPA-Prüfbericht Beanstandung A44).

12 Personalaufwendungen

Bei den Personalaufwendungen wurde der Ansatz um 160.139 Euro unterschritten. Als wesentliche Gründe für die eingesparten Personalkosten sind zu nennen:

- Die Besetzung der vom Gemeinderat für 2019 zusätzlich genehmigten Stelle für die Einstellung eines Bauhofleiters 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 2019 nicht.

- Die erwartete Tarifsteigerung nicht so hoch aus, wie ursprünglich geplant.

14 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen waren im Haushaltsplan 2019 mit 1.733.725 Euro veranschlagt. Die tatsächlichen Kosten liegen mit 1.580.924 Euro um 152.801 Euro unter dem Planansatz. Nachfolgend werden die wesentlichen Gründe für die Kostenreduzierungen genannt:

- 60.748 Euro Mehraufwendungen bei den Unterhaltungsmaßnahmen für Grundstücke und baulichen Anlagen: dies sind im Wesentlichen Umbuchungen, die aufgrund von Beanstandungen der GPA aus dem Anlagevermögen in den Aufwand gebucht wurden.
- -175.507: Die Aufwendungen für Straßen- und Feldwegeunterhaltung sowie die Aufwendungen für das Biotopvernetzungs-konzept und das Ökokonto blieben deutlich unter Plan.
- 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. Die übrigen Beschaffungen von Ausstattungs- und Verbrauchsgegenständen liegen leicht über Plan. Per Saldo ergeben sich Minderausgaben von 71.444 Euro
- Bei den EDV-Aufwendungen mussten einige bisher aktivierte Vermögensgegenstände aufgrund von GPA-Beanstandungen umgebucht werden. Der Planansatz wird insgesamt um 31.379 Euro überschritten.

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 520.185 Euro. Dem stehen Abschreibungen von 1.071.620 Euro gegenüber, was Nettoabschreibungen von 551.435 Euro entspricht. In der Gesamtwürdigung wird somit der Planansatz um rund 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 2.715.136 Euro überschritten. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass die FAG-Rückstellungen für das Jahr 2019 in der Planung noch nicht berücksichtigt waren, im Abschluss aber gebucht wurden.

18 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Der Ansatz bei den Sonstigen ordentlichen Aufwendungen wird um 59.080 Euro unterschritten. Davon entfällt der überwiegende Teil auf Planungs- und Beratungsleistungen für Bebauungspläne, Flächennutzungsplan, Gewässerentwicklungskonzept, Beratungsleistungen zum Öko-Konto, etc. Die Planwerte waren mit kaufmännischer Vorsicht angesetzt; es konnten nicht alle Maßnahmen gleichermaßen umgesetzt werden.

20 Ordentliches Ergebnis

Im Geschäftsjahr 2019 wurde ein ordentliches Ergebnis von 774.078,19 Euro erwirtschaftet. Dieses wird gemäß § 49 Abs. 3 Satz 3 i.V.m. § 25 Abs. 1 GemHVO mit dem Verlustvortrag des ordentlichen Ergebnisses aus dem vergangenen Jahr in Höhe von 46.423,39 Euro verrechnet. Der Saldo in Höhe von 684.182,47 Euro wird gemäß § 49 Abs. 3 Satz 2 GemHVO der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

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 196.300 Euro und setzen sich wie folgt zusammen:

- Im Bauhof konnten aus dem Verkauf von zwei Gerätschaften außerordentliche Erträge in Höhe von 2.999 Euro realisiert werden.
- Zudem konnten Grundstücke über Buchwert veräußert werden. Der außerordentliche Ertrag beläuft sich auf 193.301 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 2019 nicht entstanden.

23 Sonderergebnis

Im Geschäftsjahr 2019 wurde ein Sonderergebnis von 196.299,67 Euro erwirtschaftet. Dieses wird gemäß § 49 Abs. 3 Satz 2 GemHVO der Rücklage des Sonderergebnisses zugeführt.

24 Gesamtergebnis

Per Saldo ergibt sich ein positives Gesamtergebnis von 970.377,86 Euro. Hierbei ist bereits berücksichtigt, dass die Gemeinde zur Risikovorsorge die entsprechenden Rückzahlungsverpflichtungen, die im Rahmen des FAG im Jahr 2021 zu erwarten sind, einer Rückstellung zugeführt und die zahlungswirksamen Verpflichtungen aus den Rückstellungen 2017 aufgelöst hat. Insoweit ist es trotz kaufmännischer Vorsicht gelungen, die zusätzlichen Anforderungen des neuen Haushaltsrechts zu erfüllen und die Abschreibungen zu erwirtschaften.

Hierbei ist allerdings zu berücksichtigen, dass sich die Umlagen des FAG nach den zahlungswirksamen Erträgen aus Gewerbesteuereinnahmen richten. Diese lagen 2019 rund 1.844.000 € niedriger als die veranlagten Gewerbesteuererträge. Entsprechend höher sind auch die Forderungen aus öffentlich-rechtlichen Entgelten. Der Umstand des abweichenden Wirtschaftsjahres bei einem großen Gewerbesteuerzahler der Gemeinde ist bei der Interpretation des Jahresergebnisses zwingend zu berücksichtigen.

5. Finanzrechnung

5.1 Gesamtfinanzzrechnung

a) ohne Einzeldarstellung der Konten

Nr.		Ergebnis Vor-	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-
		jahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	tig.-über-	Mittel abzügl.	tig.-über-
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern, und ähnliche Abgaben	8.206.292,13	6.016.471,00	8.554.948,58	2.538.477,58	0,00	0,00	-2.538.477,58	0,00
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen und allg. Uml.	2.641.784,86	1.961.413,00	2.082.051,14	120.638,14	0,00	0,00	-120.638,14	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.	167.595,32	156.510,00	177.402,95	20.892,95	0,00	0,00	-20.892,95	0,00
5	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	475.354,06	420.551,00	337.120,14	-83.430,86	0,00	0,00	83.430,86	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	384.978,64	362.305,00	251.228,21	-111.076,79	0,00	0,00	111.076,79	0,00
7	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	27.279,25	26.615,00	26.426,22	-188,78	0,00	0,00	188,78	0,00
8	+ Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	200.771,71	156.100,00	158.896,25	2.796,25	0,00	0,00	-2.796,25	0,00
9	= Summe der Einzahlungen aus lfd Verwalt.tätigk. (Summe aus Nr 1 - 8 ohne außerord. zahlungswirks. Ertr. aus Verm.veräußerung)	12.104.055,97	9.099.965,00	11.588.073,49	2.488.108,49	0,00	0,00	-2.488.108,49	0,00
10	- Personalauszahlungen	-1.972.526,90	-2.169.627,00	-2.010.094,34	159.532,66	0,00	0,00	-159.532,66	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	-1.500.594,65	-1.733.725,00	-1.304.326,29	429.398,71	0,00	0,00	-429.398,71	0,00
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-54.919,32	-52.980,00	-51.960,06	1.019,94	0,00	0,00	-1.019,94	0,00
14	- Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	-4.078.030,97	-4.930.152,00	-5.429.100,89	-498.948,89	0,00	0,00	498.948,89	0,00
15	- Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-823.603,83	-978.937,00	-786.622,59	192.314,41	0,00	0,00	-192.314,41	0,00
16	= Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Summe aus Nr 10 - 15)	-8.429.675,67	-9.865.421,00	-9.582.104,17	283.316,83	0,00	0,00	-283.316,83	0,00
17	= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo Nr 9 und 16)	3.674.380,30	-765.456,00	2.005.969,32	2.771.425,32	0,00	0,00	-2.771.425,32	0,00
18	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	976.739,09	2.174.981,00	289.449,00	-1.885.532,00	0,00	0,00	1.885.532,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus Invest.beitr. u.ä. Entg. F. Invest.tät.	161.560,45	165.600,00	101.478,40	-64.121,60	0,00	0,00	64.121,60	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachverm.	79.505,11	427.000,00	427.524,09	524,09	0,00	0,00	-524,09	0,00
21	+ Einzahlungen aus der Veräuß. von Finanzverm.	4.069.768,94	35.000,00	2.885.000,00	2.850.000,00	0,00	0,00	-2.850.000,00	0,00
22	+ 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)	5.287.573,59	2.802.581,00	3.703.451,49	900.870,49	0,00	0,00	-900.870,49	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb v. Grundst. und Geb.	-233.009,46	-437.500,00	-112.374,51	325.125,49	0,00	0,00	-325.125,49	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-748.434,86	-3.789.117,00	-1.169.981,80	2.619.135,20	0,00	0,00	-2.619.135,20	0,00
26	- Auszahl. für den Erwerb von bew. Sachvermögen	-131.234,25	-706.500,00	-743.485,54	-36.985,54	0,00	0,00	36.985,54	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzverm.	-10.000,00	0,00	-107,70	-107,70	0,00	0,00	107,70	0,00
28	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	-4.217.900,11	-430.100,00	-2.993.656,28	-2.563.556,28	0,00	0,00	2.563.556,28	0,00
29	- Auszahl. für den Erwerb von immat. Verm.gegenst.	0,00	-7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	-7.500,00	0,00
30	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nr. 24 bis 29)	-5.340.578,68	-5.370.717,00	-5.019.605,83	351.111,17	0,00	0,00	-351.111,17	0,00
31	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 23 und 30)	-53.005,09	-2.568.136,00	-1.316.154,34	1.251.981,66	0,00	0,00	-1.251.981,66	0,00
32	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Summe Nr. 17 und 31)	3.621.375,21	-3.333.592,00	689.814,98	4.023.406,98	0,00	0,00	-4.023.406,98	0,00
33	+ Einzahl. aus der Aufn. von Krediten für Investitionen	0,00	4.637.402,00	0,00	-4.637.402,00	0,00	0,00	4.637.402,00	0,00
34	- Auszahl. für die Tilgung von Krediten für Investitionen	-76.846,45	-85.120,00	-92.540,86	-7.420,86	0,00	0,00	7.420,86	0,00
35	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo Nr 33 und 34)	-76.846,45	4.552.282,00	-92.540,86	-4.644.822,86	0,00	0,00	4.644.822,86	0,00
36	= Änderung des Finanzmittelbestands zum Ende des HH-Jahres (Saldo Nr 32 und 35)	3.544.528,76	1.218.690,00	597.274,12	-621.415,88	0,00	0,00	621.415,88	0,00
37	+ HH-unwirksame Einzahlungen (u.a. durchl. Finanzm., Rückzahl. angel. Kassenmitteln, Aufn. Kassenkr.)	4.208.284,14		5.041.303,59					
38	- HH-unwirksame Auszahlungen (u.a. durchl. Finanzm., Anlegung von Kassenm., Rückzahl. von Kassenkr.)	-4.190.847,30		-4.977.767,77					
39	= Überschuss/Bedarf aus HH-unwirksamen Ein- und Auszahlungen (Saldo Nr. 37 und 38)	17.436,84		63.535,82					
40	+ Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	2.220.369,50		5.782.335,10					
41	+ Veränd. Best. an Zahlungsm. (Summe Nr. 36 und 39)	3.561.965,60		660.809,94					
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des HH-Jahres (Saldo aus Summen Nr. 40 und 41)	5.782.335,10		6.443.145,04					
43	nachrichtlich: den voraussichtlichen Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende			0,00					

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

b) mit Einzeldarstellung der Konten

Nr.		Ergebnis Vor-	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-	
		jahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	tig.-über-	Mittel abzügl.	tig.-über-	
		EUR	haltsjahr	EUR	(Sp. 3 - 2)	im HH-	tragung	Ergebnis	trag ins	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Steuern, und ähnliche Abgaben	8.206.292,13	6.016.471,00	8.554.948,58	2.538.477,58	0,00	0,00	-2.538.477,58	0,00
		60110000 Grundsteuer A	141.568,83	130.800,00	138.773,24	7.973,24	0,00	0,00	-7.973,24	0,00
		60120000 Grundsteuer B	635.606,13	625.000,00	644.585,19	19.585,19	0,00	0,00	-19.585,19	0,00
		60130000 Gewerbesteuer	4.422.617,90	2.055.000,00	4.571.432,61	2.516.432,61	0,00	0,00	-2.516.432,61	0,00
		60210000 Gemeindeanteil an der Einkommenst.	2.451.546,28	2.644.271,00	2.592.658,77	-51.612,23	0,00	0,00	51.612,23	0,00
		60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzst.	351.943,95	350.470,00	399.250,91	48.780,91	0,00	0,00	-48.780,91	0,00
		60310000 Vergnügungssteuer	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		60320000 Hundesteuer	17.585,04	17.700,00	16.329,86	-1.370,14	0,00	0,00	1.370,14	0,00
		60510000 Leistungen n. d. Familienleist.ausgl.	183.624,00	191.430,00	190.118,00	-1.312,00	0,00	0,00	1.312,00	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allg. Uml.	2.641.784,86	1.961.413,00	2.082.051,14	120.638,14	0,00	0,00	-120.638,14	0,00
		61110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	1.795.961,70	1.036.899,00	1.089.649,70	52.750,70	0,00	0,00	-52.750,70	0,00
		61410000 Zuw. u. Zusch. für lfd. Zw. v. Land	839.394,58	869.214,00	963.823,96	94.609,96	0,00	0,00	-94.609,96	0,00
		61470000 Zuw. u. Zusch. für lfd. Zw. v. priv. Unt.	2.434,71	0,00	23.837,68	23.837,68	0,00	0,00	-23.837,68	0,00
		61480000 Zuw. u. Zusch. für lfd. Zw. v. übr. Ber.	3.993,87	55.300,00	4.739,80	-50.560,20	0,00	0,00	50.560,20	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.	167.595,32	156.510,00	177.402,95	20.892,95	0,00	0,00	-20.892,95	0,00
		63110000 Einzahlungen aus Verwaltungsgeb.	43.409,98	39.800,00	47.084,20	7.284,20	0,00	0,00	-7.284,20	0,00
		63210000 Einzahlungen aus Benutzungsgeb.	123.139,84	113.510,00	128.928,25	15.418,25	0,00	0,00	-15.418,25	0,00
		63220000 Einzahl. A. Elternbei. f. Betr. v. Kind. U3	1.045,50	3.200,00	1.390,50	-1.809,50	0,00	0,00	1.809,50	0,00
5	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	475.354,06	420.551,00	337.120,14	-83.430,86	0,00	0,00	83.430,86	0,00
		64110000 Einzahlungen aus Mieten und Pachten	143.923,36	141.194,00	134.358,22	-6.835,78	0,00	0,00	6.835,78	0,00
		64210000 Einzahlungen aus Verkauf	314.713,18	254.357,00	199.170,51	-55.186,49	0,00	0,00	55.186,49	0,00
		64610000 Einzahl. aus son. priv.rechtl. Leist.entg.	16.717,52	25.000,00	3.591,41	-21.408,59	0,00	0,00	21.408,59	0,00
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	384.978,64	362.305,00	251.228,21	-111.076,79	0,00	0,00	111.076,79	0,00
		64800000 Erstattungen vom Bund	69,45	4.065,00	0,00	-4.065,00	0,00	0,00	4.065,00	0,00
		64810000 Erstattungen vom Land	3.253,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		64820000 Erstattungen von Gden und Gdeverb.	125.268,90	107.200,00	117.747,94	10.547,94	0,00	0,00	-10.547,94	0,00
		64830000 Erstattungen von Zweckverb. und dgl.	59.279,42	26.705,00	28.914,61	2.209,61	0,00	0,00	-2.209,61	0,00
		64850000 Erstattungen von verb. Untern. und Bet.	135.071,00	174.745,00	46.791,84	-127.953,16	0,00	0,00	127.953,16	0,00
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	62.036,35	49.590,00	57.773,82	8.183,82	0,00	0,00	-8.183,82	0,00
7	+	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	27.279,25	26.615,00	26.426,22	-188,78	0,00	0,00	188,78	0,00
		66150000 Zinseinzahl. v. verb. Untern. und Bet.	26.950,00	25.990,00	26.279,97	289,97	0,00	0,00	-289,97	0,00
		66160000 Zinseinzahl. von öff. Sonderrechn.	223,00	500,00	40,00	-460,00	0,00	0,00	460,00	0,00
		66510000 Gewinnant. aus verb. Untern. und Bet.	106,25	125,00	106,25	-18,75	0,00	0,00	18,75	0,00
8	+	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	200.771,71	156.100,00	158.896,25	2.796,25	0,00	0,00	-2.796,25	0,00
		65110000 Konzessionsabgaben	160.072,89	146.000,00	149.056,54	3.056,54	0,00	0,00	-3.056,54	0,00
		65610000 Einzahlungen aus Bußgeldern	100,00	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	-40,00	0,00
		65620000 Einzahl. aus Säumnisz., Zinsen a. Abg.	40.598,82	10.100,00	9.799,71	-300,29	0,00	0,00	300,29	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus lfd Verwalt.tätigk. (Summe aus Nr 1 - 8 ohne außerord. zahlungswirks. Ertr. aus Verm.veräußerung)	12.104.055,97	9.099.965,00	11.588.073,49	2.488.108,49	0,00	0,00	-2.488.108,49	0,00
10	-	Personalauszahlungen	-1.972.526,90	-2.169.627,00	-2.010.094,34	159.532,66	0,00	0,00	-159.532,66	0,00
		70110000 Dienstausszahlungen Beamte	-361.517,86	-327.583,00	-307.622,40	19.960,60	0,00	0,00	-19.960,60	0,00
		70120000 Dienstausszahlungen Arbeitnehmer	-1.025.080,68	-1.222.827,00	-1.123.739,84	99.087,16	0,00	0,00	-99.087,16	0,00
		70190000 Dienstausszahlungen Sonst. Beschäft.	-30.903,89	-46.329,00	-36.243,71	10.085,29	0,00	0,00	-10.085,29	0,00
		70210000 Beiträge zu Versorgungsk. für Beamte	-248.969,02	-194.434,00	-200.410,88	-5.976,88	0,00	0,00	5.976,88	0,00
		70220000 Beiträge zu Versorgungsk. für Arbeitn.	-95.519,33	-115.562,00	-102.944,57	12.617,43	0,00	0,00	-12.617,43	0,00
		70290000 Beiträge zu Versorg.k. für Son. Besch.	-1.882,74	-2.975,00	-2.040,15	934,85	0,00	0,00	-934,85	0,00
		70320000 Beiträge zur ges. Soz.Vers. für Arbeitn.	-199.820,16	-245.791,00	-225.383,40	20.407,60	0,00	0,00	-20.407,60	0,00
		70390000 Beiträge zur ges. Soz.Vers. für Son. B.	-8.833,22	-14.126,00	-11.709,39	2.416,61	0,00	0,00	-2.416,61	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	-1.500.594,65	-1.733.725,00	-1.304.326,29	429.398,71	0,00	0,00	-429.398,71	0,00
		72110000 Unterhaltung der Grundst. und baul. Anl.	-165.505,50	-165.550,00	-129.032,18	36.517,82	0,00	0,00	-36.517,82	0,00
		72120000 Unterhaltung des sonst. unbew. Verm.	-364.843,93	-496.050,00	-221.948,94	274.101,06	0,00	0,00	-274.101,06	0,00
		72210000 Unterhaltung des bew. Vermögens	-75.456,62	-192.750,00	-66.420,84	126.329,16	0,00	0,00	-126.329,16	0,00
		72310000 Mieten inkl. Mietnebenk. und Pachten	-53.568,12	-51.165,00	-55.963,20	-4.798,20	0,00	0,00	4.798,20	0,00
		72320000 Leasing	-13.849,83	-19.500,00	-14.336,23	5.163,77	0,00	0,00	-5.163,77	0,00
		72410000 Bewirtsch. der Grundst. und baul. Anl.	-369.610,45	-358.880,00	-344.670,23	14.209,77	0,00	0,00	-14.209,77	0,00
		72510000 Haltung von Fahrzeugen	-89.934,83	-65.750,00	-74.616,71	-8.866,71	0,00	0,00	8.866,71	0,00

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

Nr.		Ergebnis Vor-	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-
		jahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	tig-über-	Mittel abzügl.	tig-über-
		EUR	haltsjahr	EUR	(Sp. 3 - 2)	im HH-	tragung	Ergebnis	trag ins
		1	2	3	4	Vollzug	aus Vor-	EUR	EUR
						5	jahr	7	8
	72610000 Besondere Auszahlungen für Beschäft.	-70.900,73	-62.870,00	-66.481,61	-3.611,61	0,00	0,00	3.611,61	0,00
	72710000 Besondere Verw.- und Betr.auszahl.	-233.040,51	-279.620,00	-278.140,65	1.479,35	0,00	0,00	-1.479,35	0,00
	72740000 Lehr- und Unterrichtsmaterial	-2.646,12	-5.000,00	-3.914,04	1.085,96	0,00	0,00	-1.085,96	0,00
	72750000 Lernmittel	-52.138,63	-25.590,00	-37.956,23	-12.366,23	0,00	0,00	12.366,23	0,00
	72810000 Auszahlungen f. d. Erwerb von Vorräten	-9.099,38	-11.000,00	-10.845,43	154,57	0,00	0,00	-154,57	0,00
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-54.919,32	-52.980,00	-51.960,06	1.019,94	0,00	0,00	-1.019,94	0,00
	75160000 Zinsauszahlungen an öff. Sonderrechn.	-15.467,58	-14.550,00	-14.541,78	8,22	0,00	0,00	-8,22	0,00
	75170000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	-39.451,74	-38.430,00	-37.418,28	1.011,72	0,00	0,00	-1.011,72	0,00
14	- Transferauszahlungen (ohne Invest.zuschüsse)	-4.078.030,97	-4.930.152,00	-5.429.100,89	-498.948,89	0,00	0,00	498.948,89	0,00
	73180000 Zuw. und Zusch. f. lfd. Zw. an übr. Ber.	-891.454,06	-914.400,00	-934.092,11	-19.692,11	0,00	0,00	19.692,11	0,00
	73410000 Gewerbesteuerumlage	-767.423,34	-377.676,00	-857.602,15	-479.926,15	0,00	0,00	479.926,15	0,00
	73710000 Allgemeine Umlagen an das Land	-887.839,90	-1.390.821,00	-1.390.820,90	0,10	0,00	0,00	-0,10	0,00
	73720000 Allg. Uml. an Gden und Gdeverb.	-1.446.485,28	-2.162.255,00	-2.161.665,76	589,24	0,00	0,00	-589,24	0,00
	73730000 Allg. Umlagen an Zweckverbände	-79.700,00	-79.700,00	-79.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	73780000 Umlage an übrige Bereiche	-5.128,39	-5.300,00	-5.219,97	80,03	0,00	0,00	-80,03	0,00
15	- Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	-823.603,83	-978.937,00	-786.622,59	192.314,41	0,00	0,00	-192.314,41	0,00
	74210000 Aufwend. f. ehrenamt. und son. Tätigk.	-122.256,71	-144.290,00	-132.448,25	11.841,75	0,00	0,00	-11.841,75	0,00
	74220000 Verfügungsmittel	-105,55	-590,00	-225,90	364,10	0,00	0,00	-364,10	0,00
	74290000 Sonst. Ausz. f. d. Inanspruch. v. Rechten	-280.749,67	-273.070,00	-251.752,01	21.317,99	0,00	0,00	-21.317,99	0,00
	74310000 Geschäftsauszahlungen	-143.671,80	-281.067,00	-162.645,78	118.421,22	0,00	0,00	-118.421,22	0,00
	74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensf.	-83.897,64	-86.550,00	-84.131,68	2.418,32	0,00	0,00	-2.418,32	0,00
	74500000 Erstattungen an den Bund	-1.940,46	-2.600,00	-2.478,20	121,80	0,00	0,00	-121,80	0,00
	74510000 Erstattungen an das Land	-175,00	-175,00	-225,00	-50,00	0,00	0,00	50,00	0,00
	74520000 Erstattungen an Gden und Gdeverb.	-45.691,08	-38.400,00	-35.145,21	3.254,79	0,00	0,00	-3.254,79	0,00
	74550000 Erstatt. an verb. Untern. und Beteil.	-128.081,72	-130.990,00	-94.098,56	36.891,44	0,00	0,00	-36.891,44	0,00
	74570000 Erstattungen an private Unternehmen	-15.376,20	-16.000,00	-15.086,25	913,75	0,00	0,00	-913,75	0,00
	74580000 Erstattungen an übrige Bereiche	-205,00	-205,00	-225,00	-20,00	0,00	0,00	20,00	0,00
	74820000 Säumniszuschläge u.ä.	-1.453,00	-5.000,00	-8.160,75	-3.160,75	0,00	0,00	3.160,75	0,00
16	= Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Summe aus Nr 10 - 15)	-8.429.675,67	-9.865.421,00	-9.582.104,17	283.316,83	0,00	0,00	-283.316,83	0,00
17	= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo Nr 9 und 16)	3.674.380,30	-765.456,00	2.005.969,32	2.771.425,32	0,00	0,00	-2.771.425,32	0,00
18	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	976.739,09	2.174.981,00	289.449,00	-1.885.532,00	0,00	0,00	1.885.532,00	0,00
	68110000 Investitionszuwendungen vom Land	973.805,49	2.174.981,00	279.449,00	-1.895.532,00	0,00	0,00	1.895.532,00	0,00
	68180000 Investitionszuwend. von übrigen Ber.	2.933,60	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00
19	+ Einzahl. aus Invest.beitr. u.ä. Entg. F. Invest.tät.	161.560,45	165.600,00	101.478,40	-64.121,60	0,00	0,00	64.121,60	0,00
	68910000 Beiträge und ähnliche Entgelte	161.560,45	165.600,00	101.478,40	-64.121,60	0,00	0,00	64.121,60	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachv.	79.505,11	427.000,00	427.524,09	524,09	0,00	0,00	-524,09	0,00
	68211900 Einzahl. a. d. Veräuß. v. son. unb. Grdst.	65.571,76	427.000,00	424.524,09	-2.475,91	0,00	0,00	2.475,91	0,00
	68317200 Einzahl. a. d. Veräuß. von Betr.- G.Aus.	13.933,35	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	-3.000,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus der Veräuß. von Finanzverm.	4.069.768,94	35.000,00	2.885.000,00	2.850.000,00	0,00	0,00	-2.850.000,00	0,00
	68430000 Einzahl. a. d. Veräuß. von sonst. Anteilen	494.768,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	68851000 Rückfl. v. Ausleih. a. verb. Unt. (< 1 J.)	3.550.000,00	0,00	2.860.000,00	2.860.000,00	0,00	0,00	-2.860.000,00	0,00
	68852000 Rückfl. v. Ausleih. a. verb. Unt. (>1 J.)	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	68882000 Rückfl. v. Ausleih. a. Sonst. (>1 Jahr)	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
22	+ 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)	5.287.573,59	2.802.581,00	3.703.451,49	900.870,49	0,00	0,00	-900.870,49	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb v. Grundst. und Geb.	-233.009,46	-437.500,00	-112.374,51	325.125,49	0,00	0,00	-325.125,49	0,00
	78211310 Auszahl. f. d. Erwerb v. GuB bei Wald	-11.409,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	78211900 Auszahl. f. den Erw. v. sonst. unb. Grundst.	-217.950,34	-137.500,00	-107.095,71	30.404,29	0,00	0,00	-30.404,29	0,00
	78212910 Ausz. f. d. Erw. v. GuB mit son. DGB-Geb.	0,00	-300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	-300.000,00	0,00
	78213100 Auszahl. f. d. Erw. von Gr. u. Bd. der Infrastr.	-3.650,00	0,00	-5.278,80	-5.278,80	0,00	0,00	5.278,80	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-748.434,86	-3.789.117,00	-1.169.981,80	2.619.135,20	0,00	0,00	-2.619.135,20	0,00
	78700000 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.317,88	-2.127.470,00	-568.558,39	1.558.911,61	0,00	0,00	-1.558.911,61	0,00
	78712420 Auszahl. f. Geb. u. Betr.vorr. bei KSG-Anl.	-21.167,72	-25.000,00	-15.603,11	9.396,89	0,00	0,00	-9.396,89	0,00
	78712920 Auszahl. f. Geb. u. Bet.vor. bei son. DGBG	-11.126,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	78723200 Auszahlungen für Brücken	-2.024,38	-222.500,00	-1.616,02	220.883,98	0,00	0,00	-220.883,98	0,00
	78723500 Auszahlungen für Straßen, Wege, Plätze	-396.621,36	-1.105.000,00	-402.408,61	702.591,39	0,00	0,00	-702.591,39	0,00
	78733800 Auszahl. für Friedhöfe und Bestatt.einricht.	-62.721,63	-29.500,00	-61.444,54	-31.944,54	0,00	0,00	31.944,54	0,00
	78733900 Auszahl. für sonst. Bauten d. Infrastr.verm.	-249.455,50	-279.647,00	-120.351,13	159.295,87	0,00	0,00	-159.295,87	0,00

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

Nr.		Ergebnis Vor-	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-	
		jahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	tig-über-	Mittel abzügl.	tig-über-	
		EUR	haltsjahr	EUR	(Sp. 3 - 2)	im HH-	tragung	Ergebnis	trag ins	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
26	-	Auszahl. für den Erwerb von bew. Sachvermögen	-131.234,25	-706.500,00	-743.485,54	-36.985,54	0,00	0,00	36.985,54	0,00
		78316100 Auszahl. für den Erwerb von Fahrzeugen	-16.928,98	-290.000,00	-473.438,42	-183.438,42	0,00	0,00	183.438,42	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.	-114.305,27	-340.400,00	-270.047,12	70.352,88	0,00	0,00	-70.352,88	0,00
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzverm.	-10.000,00	0,00	-107,70	-107,70	0,00	0,00	107,70	0,00
		78430000 Auszahl. für den Erwerb von sonst Anteilen	-10.000,00	0,00	-107,70	-107,70	0,00	0,00	107,70	0,00
28	-	Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	-4.217.900,11	-430.100,00	-2.993.656,28	-2.563.556,28	0,00	0,00	2.563.556,28	0,00
		78110000 Zuw. u. Zusch. für Invest. an Land	0,00	0,00	5.996,44	5.996,44	0,00	0,00	-5.996,44	0,00
		78180000 Zuw. u. Zusch. für Invest. an übr. Bereiche	-47.900,11	-30.100,00	-19.652,72	10.447,28	0,00	0,00	-10.447,28	0,00
		78851000 Gewähr. von Ausleih. an verb. Unt.	-4.170.000,00	0,00	-2.640.000,00	-2.640.000,00	0,00	0,00	2.640.000,00	0,00
		78852000 Gewähr. v. Ausleih. an verb. Unt. (> 1 Jahr)	0,00	-400.000,00	-340.000,00	60.000,00	0,00	0,00	-60.000,00	0,00
29	-	Auszahl. für den Erwerb von immat. Verm.gegenst.	0,00	-7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	-7.500,00	0,00
		78311200 Auszahlungen für den Erwerb von Lizenzen	0,00	-7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	-7.500,00	0,00
30	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nr. 24 bis 29)	-5.340.578,68	-5.370.717,00	-5.019.605,83	351.111,17	0,00	0,00	-351.111,17	0,00
31	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 23 und 30)	-53.005,09	-2.568.136,00	-1.316.154,34	1.251.981,66	0,00	0,00	-1.251.981,66	0,00
32	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Summe Nr. 17 und 31)	3.621.375,21	-3.333.592,00	689.814,98	4.023.406,98	0,00	0,00	-4.023.406,98	0,00
33	+	Einzahl. aus der Aufn. von Krediten für Investitionen	0,00	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
		69273000 Kreditaufn. für Invest. bei Kreditinst.	0,00	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
34	-	Auszahl. für die Tilgung von Krediten für Investitionen	-76.846,45	-85.120,00	-92.540,86	-7.420,86	0,00	0,00	7.420,86	0,00
		79263000 Tilg. von Krediten f. Invest. bei öff. Sonderr.	-31.381,36	-31.400,00	-31.381,36	18,64	0,00	0,00	-18,64	0,00
		79273000 Tilg. von Krediten f. Invest. bei Kreditinst.	-45.465,09	-53.720,00	-61.159,50	-7.439,50	0,00	0,00	7.439,50	0,00
35	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo Nr 33 und 34)	-76.846,45	914.880,00	-92.540,86	-1.007.420,86	0,00	0,00	1.007.420,86	0,00
36	=	Änderung des Finanzmittelbestands zum Ende des HH-Jahres (Saldo Nr 32 und 35)	3.544.528,76	-2.418.712,00	597.274,12	3.015.986,12	0,00	0,00	-3.015.986,12	0,00
37	+	HH-unwirksame Einzahlungen (u.a. durchl. Finanzm., Rückzahl. angel. Kassenmitteln, Aufn. Kassenkr.)	4.208.284,14		5.041.303,59					
		67918000 Einzahlungen - Allg. Verwahrungen	4.205.852,79		5.045.618,96					
		67970000 Einzahlungen aus USt - var. Prozentsatz	-3.272,49		-1.669,09					
		67978000 Einzahlungen aus USt (Abrechnung)	5.658,87		-1.887,15					
		67988000 Einzahlungen aus Erst. v. Vorsteuern	44,97		-759,13					
38	-	HH-unwirksame Auszahlungen (u.a. durchl. Finanzm., Anlegung von Kassenm., Rückzahl. von Kassenkr.)	-4.190.847,30		-4.977.767,77					
		77917000 Auszahlungen - Allg. Vorschüsse	-130,00		0,00					
		77918000 Auszahlungen - Allgemeine Verwahr.	-4.191.517,76		-4.982.453,91					
		77970000 Auszahlungen aus Vorsteuer	1.845,14		-3.045,82					
		77978000 Auszahlungen aus Vorsteuer (Abrechnung)	0,00		7.731,96					
		77988000 Umsatzsteuer Zahllast (Abrechnung)	-1.044,68		0,00					
39	=	Überschuss/Bedarf aus HH-unwirksamen Ein- und Auszahlungen (Saldo Nr. 37 und 38)	17.436,84		63.535,82					
40	+	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	2.220.369,50		5.782.335,10					
		17110001 Volksbank Heidenheim (ZW 1)	719.175,88		452.909,29					
		17110002 KSK Heidenheim (ZW 2)	1.500.777,93		5.328.418,63					
		17110021 KSK Heidenheim Gelmarktkonto (ZW 21)	9,88		9,84					
		17310010 Barkasse (ZW 10)	405,81		997,34					
		<Diverse>	0,00		0,00					
41	+	Veränd. Best. an Zahlungsm. (Summe Nr. 36 und 39)	3.561.965,60		660.809,94					
42	=	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des HH-Jahres (Saldo aus Summen Nr. 40 und 41)	5.782.335,10		6.443.145,04					
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 2.005.969,32 Euro. Er beinhaltet alle ergebnis- und zahlungswirksamen Vorgänge im Haushaltsjahr 2019. In Kurzform handelt es sich im Wesentlichen um das Gesamtergebnis bereinigt um Auflösungen, Abschreibungen und die Veränderung der Rückstellungen. Der Zahlungsmittelüberschuss liegt mit rund 2.771.000 Euro über dem Plan. Ursächlich hierfür sind vor allem die überplanmäßigen Einnahmen bei der Gewerbesteuer in Höhe von 2.516.000 €.

18 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

Bei den Zuweisungen und Zuschüssen waren insgesamt 2.174.981 Euro für 2019 eingeplant. Das Ergebnis im Haushaltsjahr lag mit 289.449 Euro deutlich unter den Planansätzen. Die wesentlichen Abweichungen werden nachfolgend genannt:

Produktbez.	Bezeichnung	HH-Plan 2019	RE 2019	Differenz
Verwaltungsgebäude	Zuschuss LSP	278.802,00	0,00	-278.802,00
Freiwillige Feuerwehr	Zuschuss LF Demmingen	79.000,00	90.000,00	11.000,00
Kinderkrippe Ballmertshofen	Zuschuss ELR	114.000,00	0,00	-114.000,00
Kinderkrippe Ballmertshofen	Zuschuss Fachförderung	70.000,00	0,00	-70.000,00
Arztpraxis	Zuschuss ELR	53.648,00	0,00	-53.648,00
Ambulante Pflege	Zuschuss ELR	8.622,00	0,00	-8.622,00
Bauverwaltung und Ortsplanung	Dischingen - Fleinheimer Str. - Erst. Land	20.129,00	23.560,00	3.431,00
Breitbandverkabelung	Zuschuss Land	125.322,00	161.192,00	35.870,00
Gemeindestraßen	Ballmertshofen - Oberdorfstraße (ELR)	332.440,00	0,00	-332.440,00
Gemeindestraßen	Ballmertshofen - Oberdorfstraße (AGS)	215.000,00	0,00	-215.000,00
Gemeindestraßen	Demmingen - Eglinger Straße (ELR)	41.657,00	0,00	-41.657,00
Gemeindestraßen	Demmingen - Eglinger Straße (AGS)	45.500,00	0,00	-45.500,00
Gemeindestraßen	Iggenhausen - Brückensanierung	77.000,00	0,00	-77.000,00
Feld- und Wirtschaftswege	Sanierung Feld- und Wirtschaftswege	43.861,00	0,00	-43.861,00
Landesstraßen	Dischingen - OD mit Land (Ballm.Str.; Torstr.)	20.000,00	4.697,00	-15.303,00
Landesstraßen	Radwege	650.000,00	0,00	-650.000,00
Dorfgemeinschaftshäuser		0,00	10.000,00	10.000,00
Gesamt		2.174.981,00	289.449,00	-1.885.532,00

Soweit für einzelne Maßnahmen keine Einnahmen realisiert wurden, war der späte Baubeginn (Mitteilung über gewährte Zuwendungen erst im Sommer 2019) 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 2019 waren 165.600 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 101.478 Euro wurde der Planansatz um 64.122 Euro nicht erreicht.

20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen

Der Verkauf von Bauplätzen war mit 427.000 Euro eingeplant. Tatsächlich konnten 427.524,09 Euro vereinnahmt 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 Verwahrungsgeld.

24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden waren 2019 Auszahlungen in Höhe von 437.500 Euro eingeplant, davon 137.500 € für den Erwerb von Grund und Boden von landwirtschaftlichen Flächen zur Erschließung von Baugebieten und 300.000 Euro für Erwerb von Grund und Boden zur Errichtung eines neuen Rathauses. Die Auszahlungen für den Erwerb von landwirtschaftlichen Flächen wurden mit 112.375 Euro (Flurstück 640 und 641 in Dunstelkingen) realisiert, der Grunderwerb für den Rathausneubau konnte nicht erfolgen.

25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Der Haushaltsplan enthält einen Planansatz von 3.789.117 Euro für Baumaßnahmen. Tatsächlich wurden 2019 Ausgaben für die folgenden Baumaßnahmen getätigt:

Produktbez.	Bezeichnung	HH-Plan 2019	RE 2019	Differenz
Verwaltungsgebäude		251.670,00	0,00	-251.670,00
Egenschule Dischingen		50.000,00	6.068,28	-43.931,72
Kinderkrippe Ballmertshofen		240.000,00	215.780,01	-24.219,99
Arztpraxis		319.204,00	0,00	-319.204,00
Ambulante Pflege		102.596,00	0,00	-102.596,00
Sport- und Festhalle Dunstelkinge		25.000,00	0,00	-25.000,00
Sport- und Festhalle Eglingen		50.000,00	15.603,11	-34.396,89
Breitbandverkabelung		279.647,00	120.351,13	-159.295,87

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

Produktbez.	Bezeichnung	HH-Plan 2019	RE 2019	Differenz
Gemeindestraßen			37.204,92	37.204,92
Gemeindestraßen	Dischingen - OD mit Land (Ballm.Str.; Torstr.)	5.000,00	0,00	-5.000,00
Gemeindestraßen	Dischingen - Kanalsanierung Zwinkelweg	40.000,00	0,00	-40.000,00
Gemeindestraßen	Ballmertshofen - Erschließung "Vorderer Herlsbühl"		13.187,34	13.187,34
Gemeindestraßen	Ballmertshofen - Ausbau Heckenweg	20.000,00	0,00	-20.000,00
Gemeindestraßen	Ballmertshofen - Oberdorfstraße		0,00	0,00
Gemeindestraßen		990.000,00	334.634,33	-655.365,67
Gemeindestraßen	Demmingen - Eglinger Straße	124.000,00	0,00	-124.000,00
Gemeindestraßen	Dunstelkingen - OD Hofen	20.000,00	0,00	-20.000,00
Gemeindestraßen	Frickingen - Erschließung "Kappelesäcker"	7.500,00	6.611,64	-888,36
Gemeindestraßen	Iggenhausen - Brückensanierung	222.500,00	1.616,02	-220.883,98
Gemeindestraßen			503,62	503,62
Gemeindestraßen	Trugenhofen - Fähnrichweg		65.931,83	65.931,83
Gemeindestraßen	Gemeindeverbindungsstraßen Sanierung	18.000,00	0,00	-18.000,00
Feld- und Wirtschaftswege		287.000,00	240.591,77	-46.408,23
Verkehrsausstattung und Straßen		37.500,00	11.644,68	-25.855,32
Verkehrsausstattung und Straßen	Dischingen - OD mit Land (Ballm.Str.; Torstr.)		6.575,94	6.575,94
Verkehrsausstattung und Straßen	Ballmertshofen - Erschließung "Vorderer Herlsbühl"		5.869,94	5.869,94
Verkehrsausstattung und Straßen	Ballmertshofen - Oberdorfstraße		8.794,11	8.794,11
Landesstraßen	Dischingen - OD mit Land (Ballm.Str.; Torstr.)	20.000,00	0,00	-20.000,00
Landesstraßen	Radwege	650.000,00	17.568,59	-632.431,41
Friedhöfe		29.500,00	61.444,54	-20.191,50
Gesamt		3.789.117,00	1.169.981,80	-2.671.271,24

Soweit für einzelne Maßnahmen (noch) keine Ausgaben getätigt wurden, war der späte Baubeginn (Mitteilung über Zuwendungen erst im Sommer 2019) 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:

Produktbez.	Bezeichnung	HH-Plan 2019	RE 2019	Differenz
Steuerung		1.000,00	0,00	-1.000,00
Organisation und EDV		5.000,00	1.130,50	-3.869,50
Finanzverwaltung		1.500,00	1.700,08	200,08
Bauhof und Fuhrpark		166.500,00	160.057,61	-6.442,39
Ordnungswesen		1.000,00	0,00	-1.000,00
Freiwillige Feuerwehr	LF 10 Demmingen + MLF Frickingen	290.000,00	473.438,42	183.438,42
Freiwillige Feuerwehr		65.000,00	11.011,31	-53.988,69
Egauschule Dischingen		6.000,00	16.003,48	10.003,48
Heimatismuseum, Bildergalerie		1.000,00	0,00	-1.000,00
Soz. Einricht. für Aussiedler / Aus			4.135,96	4.135,96
Kinderkrippe Ballmertshofen		20.000,00	1.374,38	-18.625,62
Egauhalle		13.700,00	11.229,88	-2.470,12
Sport- und Festhalle Dunstelkinge		1.000,00	0,00	-1.000,00
Sport- und Festhalle Eglingen		1.000,00	0,00	-1.000,00

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

Produktbez.	Bezeichnung	HH-Plan 2019	RE 2019	Differenz
Bauverwaltung und Ortsplanung		29.000,00	23.194,08	-5.805,92
PV-Anlage Egauschule		75.100,00	0,00	-75.100,00
Wärmenetz Dischingen		1.000,00	0,00	-1.000,00
Straßenreinigung und Winterdienst		24.500,00	37.814,27	13.314,27
Öffentliches Grün, Kinderspielplätze		3.000,00	2.395,57	-604,43
Forstwirtschaft		1.200,00	0,00	-1.200,00
Gesamt		706.500,00	743.485,54	36.985,54

27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen

Siehe Erläuterungen bei Ziffer 21.

28 Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen

Maßnahme	HH-Plan 2018	RE 2018	Differenz
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
Gesamt	63.300,00	47.900,11	-15.399,89

29 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen

Für den Erwerb von EDV-Lizenzen waren 7.500 Euro eingeplant. Es erfolgte keine Beschaffung in 2019.

32 Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit

Der Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit liegt bei -1.316.154,34 Euro.

35 Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit

Die Ziffern 33 und 34 können zusammengefasst werden: Kreditaufnahmen wurden 2019 im Kernhaushalt nicht getätigt, Kredittilgungen erfolgten in Höhe von 92.540 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:

Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	5.782.335,10
Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung	2.005.969,32
Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	-1.316.154,34
Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit	-92.540,86
Überschuss aus HH-unwirksamen Ein- und Auszahlungen	63.535,82
Endbestand an Zahlungsmitteln	6.443.145,04

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

6. Vermögensrechnung

6.1 Bilanz

Aktivseite

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
1.	Vermögen		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	11.840,00	8.005,00
1.2	Sachvermögen	35.692.295,39	35.841.216,69
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.455.614,64	9.248.241,29
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.066.688,54	7.921.417,54
1.2.3	Infrastrukturvermögen	16.483.314,58	16.379.912,51
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	1.096.620,00	1.200.133,00
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	213.300,00	258.012,00
1.2.8	Vorräte	24.118,36	0,00
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	352.639,27	833.500,35
1.3	Finanzvermögen	7.520.557,77	10.705.912,52
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	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	1.176.250,00	1.551.250,00
1.3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleist.	513.602,27	2.466.700,39
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	-51.629,60	144.817,09
1.3.8	Liquide Mittel	5.782.335,10	6.443.145,04
2.	Abgrenzungsposten	411.041,15	335.993,15
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	29.009,15	29.009,15
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	382.032,00	306.984,00
3.	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00	0,00
Bilanzsumme		43.635.734,31	46.891.127,36

Passivseite

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
1.	Eigenkapital		
1.1	Basiskapital	24.189.932,01	24.012.241,01
1.2	Rücklagen	0,00	923.954,47
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	684.182,47
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	239.772,00
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	-46.423,39	0,00
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren		0,00
1.3.2	Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluß durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist	-46.423,39	0,00
2.	Sonderposten	10.526.851,24	10.441.330,11
2.1	für Investitionszuweisungen	8.743.927,00	8.613.636,00
2.2	für Investitionsbeiträge	1.274.594,00	1.735.130,00
2.3	für Sonstige	508.330,24	92.564,11
3.	Rückstellungen	6.455.337,09	8.752.807,09
3.1	Lohn- und Gehaltsrückstellungen	0,00	0,00
3.2	Unterhaltsvorschussrückstellungen	0,00	0,00
3.3	Stilllegungs- und Nachsorgerückst. für Abfalldep.	0,00	0,00
3.4	Gebührenüberschussrückstellungen	0,00	0,00
3.5	Altlastensanierungsrückstellungen	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen für droh. Verpflichtungen aus Bürgsch. / Gewährl.	62.500,00	0,00
3.7	Sonstige Rückstellungen	6.392.837,09	8.752.807,09
4.	Verbindlichkeiten	2.100.041,70	2.327.302,15
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.832.203,03	1.747.112,40
4.3	Verbindlichkeiten, die Kreditaufn. wirtschaftl. gleichk.	0,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	185.733,63	376.883,62
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	581,83	-151.465,67
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	81.523,21	354.771,80
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	409.995,66	433.492,53
	Bilanzsumme	43.635.734,31	46.891.127,36

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 31.12.2019 nicht mehr. Es handelte sich bis 2018 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 1.176.250 Euro um 375.000 Euro auf 1.551.250 Euro erhöht. Der Haushaltsplan 2019 hat die Möglichkeit vorgesehen, den Eigenbetrieben bei entsprechender Liquidität Kredite zu gewähren. Von dieser Möglichkeit wurde Ende des Jahres 2019 Gebrauch gemacht und den Eigenbetrieben jeweils 200.000 € zur Verfügung gestellt.

Bilanzkorrekturen aufgrund GPA-Beanstandungen:

Die in 2019 durchgeführten Bilanzkorrekturen mit Buchungen gegen das Eigenkapital haben zwangsläufig zur Folge, dass die Endbestände zum 31.12.2018 nicht mehr mit den Anfangsbeständen zum 01.01.2019 übereinstimmen.

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 ein Teil der zu erwartenden Beanstandungen in der Bilanz zum Jahresabschluss 2018 berichtigt wird. Dies betraf vor allem die beiden fehlerhaft gebildeten Rückstellungen. Diese wurden im ersten doppelten Jahresabschluss 2018 zu berichtigt. Der überwiegende Teil der Korrekturen wurde 2019 vorgenommen. Das Eigenkapital hat sich aufgrund von diesen Korrekturbuchungen wie folgt verändert:

Anfangsbestand Eigenkapital	24.189.932,01
Korrekturbuchung Grabfundamente, Rdnr. A25	-59.236,00
Korrekturbuchung Hackschnitzelheizung, Rdnr. A27	-218.079,00
Korrekturbuchung Zuschuss Hackschnitzelheizung, Rdnr. A27	4.500,00
Korrekturbuchung Kostenersätze Friedhofswesen, Rdnr. A40	32.624,00
Korrekturbuchung Rückst. für Verpfl. aus droh. Verl., Rdnr. A45	62.500,00
Endbestand Eigenkapital	24.012.241,01

Die Korrekturen wurden nach § 63 Abs. 1 GemHVO ergebnisneutral gegen das Eigenkapital gebucht.

Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses

2019 wurde beim ordentlichen Ergebnis und beim Sonderergebnis ein Überschuss erwirtschaftet. Nach § 49 Abs. 3 Satz 2 GemHVO werden beide Ergebnisse den Rücklagen zugeführt. Der Verlustvortrag aus 2018 beim ordentlichen Ergebnis wurde vorab mit den Überschüssen aus dem ordentlichen Ergebnis 2019 verrechnet.

Rückstellungen

a) FAG-Rückstellungen

Die Veränderung der FAG-Rückstellung wird aufgrund der zu erwartenden Zahlungen in 2021 eine entsprechende Zuführung gebucht. Gleichzeitig werden die in 2017 zugeführten Beträge in 2019 aufgelöst. In der Gesamtschau stellt sich die Veränderung der FAG-Rückstellung wie folgt dar:

	AB 01.01.2019	Zuführung (= vorauss. Zahlungen in 2021 für 2019)	Auflösung (= Zuführung 2017)	EB 31.12.2019	Veränderung
FAG-Umlage	3.134.361,20	2.019.625,00	1.387.284,90	3.766.701,30	632.340,10
Schlüsselzuweisungen	-1.891.293,60	0,00	-1.077.957,50	-813.336,10	1.077.957,50
Schl.zuw. + FAG-Uml.	1.243.067,60	2.019.625,00	309.327,40	2.953.365,20	1.710.297,60
Kreisumlage	4.733.303,65	2.811.338,00	2.161.665,76	5.382.975,89	649.672,24
Bestand	5.976.371,25	4.830.963,00	2.470.993,16	8.336.341,09	2.359.969,84

b) Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen

Für die Ausfallhaftung der Gemeinde für Darlehen im Rahmen der Wohnbauförderung des Landes Baden-Württemberg wurden im Rahmen der Eröffnungsbilanz Rückstellungen gebildet. Dies ist nach Auffassung der GPA nicht zulässig. Die Bürgschaft soll nach § 42 GemHVO lediglich als Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre unter der Bilanz ausgewiesen werden. Die Rückstellung wurde deshalb ergebnisneutral gegen das Eigenkapital gebucht.

Passive Rechnungsabgrenzung

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

	Anfangsbestand zum 01.01.2019	Zuführung (Erträge in 2019 für 2020 und Folgejahre)	Auflösung (Erträge vor 2019 für 2019)	Endbestand zum 31.12.2019	Veränderung
PRAP Friedhofsgeb.	409.995,66	49.769,41	26.272,54	433.492,53	23.496,87

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 doppelten 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. Der erste doppelte Abschluss wurde vom Gemeinderat am 31.05.2021 beschlossen.

Der Abschluss des Jahres 2019 war im Wesentlichen von überplanmäßigen Erträgen bei der Gewerbesteuer geprägt. Diese sind auch in erster Linie verantwortlich für das positive Ergebnis. Damit konnte das Ziel, einen ausgeglichenen Haushalt zu erreichen und die Netto-Abschreibungen von 551.435 Euro zu erwirtschaften. Ob dies dauerhaft gelingt, wird sich zeigen. Die Jahresrechnung 2020 und die Hochrechnung 2021 lassen zumindest positive Ergebnisse erwarten. Auch in diesen Jahren liegen die Gewerbesteuererinnahmen deutlich über Plan. Dennoch soll auch zukünftig durch die konsequente Steuerung der Ausgaben das Ziel eines ausgeglichenen Haushalts erreicht werden.

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 doppischen 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 31.12.2019 lt. Schreiben des KVBW vom 05.02.2020: **4.558.583 Euro**

5. Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr

Zum Jahresende 2019 ergab sich ein positiver Endbestand an Zahlungsmitteln von 6.443.145,04 Euro. Die Zahlungsfähigkeit der Gemeinde Dischingen war zu jeder Zeit gegeben. Ausgehend von einem Anfangsbestand von 5.782.335,10 Euro hat sich die Liquidität um 660.809,94 Euro 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 2019 das zweite Jahr mit einem doppischen Abschluss ist, können nur die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit aus 2018 und 2019 herangezogen werden. Diese belaufen sich auf 8.429.675,67 Euro bzw. 9.582.104,17 Euro. Zwei Prozent davon entspricht einem Betrag von 180.117,80 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 1.000.000 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. Die Beanstandung der GPA Randnummer A45 wurde in diesem Jahresabschluss umgesetzt (vgl. Ziffer 6.3). 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 lediglich als Rückstellung und damit im Sinne einer Risikovorsorge in die Eröffnungsbilanz aufgenommen wurde.

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

Bäurle, Martin	Behnle, Andreas (bis 17.07.2019)
Burger, Emmeram (ab 18.07.2019)	Burger, Günter (bis 17.07.2019)
Danner, Hans-Peter (bis 17.07.2019)	Dänner, Patrick (ab 18.07.2019)
Eckstein, Hermann (ab 18.07.2019)	Faußner, Richard
Fischer, Peter (ab 18.07.2019)	Göttle, Franz (bis 17.07.2019)
Hausy, Joachim (bis 17.07.2019)	Hirschfeld, Ulrike (ab 18.07.2019)
König, Achim	Koths, Werner
Kragler, Stefan	Mai, Monika
Mundinger, Silvio (ab 18.07.2019)	Oberschmid, Martina (ab 18.07.2019)
Pampuch, Martin	Pappe, Karl Heinz
Raunecker, Michael	Röhm, Jürgen (bis 17.07.2019)
Scherer, Anton	Schwarz, Dennis (ab 18.07.2019)
Sporer, Reinhold	Wiedmann, Erika (bis 17.07.2019)
Wörner, Georg (bis 17.07.2019)	

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.	11.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.835,00	8.005,00
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)	35.390.862,03	1.852.083,34	415.791,88	0,00	0,00	985.936,80	35.841.216,69
2.1. Unbebaute Grundst. und grundstücksgl. Rechte	9.455.614,64	109.353,71	305.223,42	-11.503,64	0,00	0,00	9.248.241,29
2.2. Bebaute Grundst. und grundstücksgl. Rechte	8.066.688,54	0,00	31.808,00	219.684,85	0,00	333.147,85	7.921.417,54
2.3. Infrastrukturvermögen	16.424.078,58	387.955,75	6.724,00	45.786,27	0,00	471.184,09	16.379.912,51
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	878.541,00	473.438,42	45.803,00	31.134,09	0,00	137.177,51	1.200.133,00
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	213.300,00	104.550,69	2.027,00	-14.377,45	0,00	43.434,24	258.012,00
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	352.639,27	776.784,77	24.206,46	-270.724,12	0,00	993,11	833.500,35
3. Finanzvermögen (ohne Ford. und liquide Mittel)	1.276.250,00	400.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	1.651.250,00
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	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	1.176.250,00	400.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	1.551.250,00
3.5. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
insgesamt	36.678.952,03	2.252.083,34	440.791,88	0,00	0,00	989.771,80	37.500.471,69

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.	1.832.203,03	1.747.112,40	0,00	0,00	85.090,63	-85.090,63
1.2.1 Bund						
1.2.2 Land						
1.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände						
1.2.4 Zweckverbände und dergleichen						
1.2.5 Kreditinstitute	1.385.321,91	1.331.612,64	0,00	0,00	53.709,27	-53.709,27
davon a) DGHyp	195.900,00	175.120,00			20.780,00	-20.780,00
davon b) WL-Bank	1.189.421,91	1.156.492,64			32.929,27	-32.929,27
davon c) Kreditmarkt						0,00
1.2.6 sonstige Bereiche	446.881,12	415.499,76	0,00	0,00	31.381,36	-31.381,36
davon a) LBBW	302.133,12	288.399,76			13.733,36	-13.733,36
davon b) KfW	144.748,00	127.100,00			17.648,00	-17.648,00
1.3 Kassenkredite						
1.4 Verbindl. aus kreditähnl. Rechtsg.						
1. Gesamtschulden Kernhaushalt	1.832.203,03	1.747.112,40	0,00	0,00	85.090,63	-85.090,63

Nachrichtlich:

Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung

2.1 Anleihen						
2.2 Verbindl. aus Krediten für Invest.	5.680.057,37	5.813.851,57	0,00	15.500,00	250.354,58	133.794,20
a) davon EB Wasser	2.037.909,24	2.142.314,40		15.500,00	79.612,16	104.405,16
b) davon EB Abwasser	3.642.148,13	3.671.537,17			170.742,42	29.389,04
2.3 Kassenkredite	350.000,00	350.000,00				0,00
2.4 Verbindl. aus kreditähnl. Rechtsg.						
2. Gesamtschulden Sonderverm. mit Sonderrechnung	6.030.057,37	6.163.851,57	0,00	15.500,00	250.354,58	133.794,20

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.	7.512.260,40	7.560.963,97	0,00	15.500,00	335.445,21	48.703,57
3.3 Kassenkredite	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Verbindl. aus kreditähnl. Rechtsg.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4	7.862.260,40	7.910.963,97	0,00	15.500,00	335.445,21	48.703,57
abzügl. Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung	-1.025.000,00	-1.400.000,00			-25.000,00	-375.000,00
3. Konsolidierte Gesamtschulden	6.837.260,40	6.510.963,97	0,00	15.500,00	310.445,21	-326.296,43

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	923.954,47	0,00	923.954,47
1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	684.182,47	0,00	684.182,47
1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	239.772,00	0,00	239.772,00
2. Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
Rücklagen gesamt	0,00	923.954,47	0,00	923.954,47

9.4 Liquiditätsübersicht

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Finanzrechnung	
		Vorjahr	Rechnungs- jahr
		EUR	EUR
		1	2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn		5.782.335,10
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)		2.005.969,32
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)		-1.316.154,34
4	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)		-92.540,86
5	+/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)		63.535,82
6	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)		6.443.145,04
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	= liquide Eigenmittel zum Jahresende		6.443.145,04
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	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende		6.443.145,04
14	- davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden		
15	- für sonstige bestimmte Zwecke gebunden		
16	= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel		6.443.145,04
17	nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)		180.117,80

9.5 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

Kennzahl ¹⁾	Einheit	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Planung	Planung	Planung
		VVJ (HJ -2)	VJ (HJ -1)	HJ	HJ+1	HJ+2	HJ+3
1	2	3	4	5	6	7	8
ERTRAGSLAGE							
1 ordentliches Ergebnis							
absoluter Betrag	€		-89.896	774.078	-487.976	1.426.300	1.560.896
Betrag je Einwohner	€/EW		-21	178	-112	328	358
Aufwandsdeckungsgrad	%		99,21%	105,83%	94,94%	115,78%	116,88%
1.1 Steuerkraft - netto -							
absoluter Betrag	€		3.646.552	4.608.285	3.139.124	4.960.099	5.141.381
Betrag je Einwohner	€/EW		838	1.060	722	1.141	1.180
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%		29,37%	35,24%	32,57%	54,87%	55,60%
1.2 Betriebsergebnis - netto -							
absoluter Betrag	€		-3.736.448	-3.834.207	-3.621.100	-3.528.299	-3.574.985
Betrag je Einwohner	€/EW		-859	-882	-831	-810	-821
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%		-30,10%	29,41%	-37,57%	-39,03%	-38,66%
2. Sonderergebnis							
absoluter Betrag	€		43.472	43.472	0	0	0
3. Gesamtergebnis							
absoluter Betrag	€		-46.423	-46.423	-487.976	1.426.300	1.560.896
FINANZLAGE							
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit							
absoluter Betrag	€		3.674.380	2.005.969	-43.111	1.871.165	2.005.761
Betrag je Einwohner	€/EW		845	462	-10	429	460
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss							
absoluter Betrag	€		-76.846	-92.541	-85.940	-86.770	-87.630
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel							
absoluter Betrag	€		3.597.534	1.913.428	-129.051	1.784.395	1.918.131
Betrag je Einwohner	€/EW		827	440	-30	410	440
7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)							
absoluter Betrag	€		168.594	180.118	181.341	182.409	177.178
8. liquide Eigenmittel zum Jahresende							
absoluter Betrag	€		5.782.335	6.443.145	2.220.370	2.220.370	2.220.370
KAPITALLAGE							
9. Eigenkapital							
absoluter Betrag	€		24.143.509	24.936.195			
9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)							
absoluter Betrag	€		24.189.932	24.012.241			
9.2 Eigenkapitalquote							
Verhältn. Eigenkap. zu Bilanzsumme	%		60,25%	53,18%			
9.3 Fremdkapitalquote							
Verhältn. Fremdkap. zu Bilanzsumme	%		39,75%	46,82%			
10. Anlagendeckung							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Verm.	%		98,71%	99,00%			
11. Verschuldung							
absoluter Betrag	€		1.832.203	1.747.112			
Betrag je Einwohner	€/EW		421	402			
11.1 Nettoneuverschuldung							
absoluter Betrag	€		-76.846	-92.541	914.060	-86.770	-87.630

9.6 Korrekturbuchungen zur Eröffnungsbilanz nach GPA-Prüfung

a) Randnummer **A25** und **A40**: Grabfundamente und Kostenersätze des Friedhofswesens

Anlagennummer	Anlagenbezeichnung	Produkt	Sachkonto	Restwert zum 01.01.2019
12448	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2017	5530001000	03800000	6.655,00
12453	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 1994	5530001000	03800000	28,00
12454	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 1995	5530001000	03800000	266,00
12456	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 1996	5530001000	03800000	1.059,00
12457	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 1997	5530001000	03800000	850,00
12458	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 1998	5530001000	03800000	631,00
12459	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 1999	5530001000	03800000	2.184,00
12460	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2000	5530001000	03800000	2.488,00
12462	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2001	5530001000	03800000	540,00
12465	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2003	5530001000	03800000	152,00
12466	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2004	5530001000	03800000	1.349,00
12467	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2006	5530001000	03800000	4.856,00
12470	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2008	5530001000	03800000	91,00
12472	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2009	5530001000	03800000	3.638,00
12476	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2011	5530001000	03800000	3.002,00
12478	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2012	5530001000	03800000	4.928,00
12480	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2013	5530001000	03800000	5.715,00
12482	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2014	5530001000	03800000	3.643,00
12483	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2015	5530001000	03800000	1.994,00
12485	Grabfundamente (alle Friedhöfe) 2016	5530001000	03800000	15.167,00
Summe				59.236,00

Anlagennummer	Anlagenbezeichnung	Produkt	Sachkonto	Restwert zum 01.01.2019
12864	Kostenersätze des Friedhofswesens 1992	5530001000	21202000	1,00
12865	Kostenersätze des Friedhofswesens 1993	5530001000	21202000	1,00
12866	Kostenersätze des Friedhofswesens 1993	5530001000	21202000	73,00
12867	Kostenersätze des Friedhofswesens 1995	5530001000	21202000	358,00
12868	Kostenersätze des Friedhofswesens 1996	5530001000	21202000	939,00
12869	Kostenersätze des Friedhofswesens 1997	5530001000	21202000	776,00
12870	Kostenersätze des Friedhofswesens 1998	5530001000	21202000	673,00
12871	Kostenersätze des Friedhofswesens 1999	5530001000	21202000	931,00
12872	Kostenersätze des Friedhofswesens 2000	5530001000	21202000	885,00
12873	Kostenersätze des Friedhofswesens 2001	5530001000	21202000	1.290,00
12874	Kostenersätze des Friedhofswesens 2002	5530001000	21202000	880,00
12875	Kostenersätze des Friedhofswesens 2003	5530001000	21202000	1.116,00
12876	Kostenersätze des Friedhofswesens 2004	5530001000	21202000	1.113,00
12877	Kostenersätze des Friedhofswesens 2005	5530001000	21202000	1.971,00
12878	Kostenersätze des Friedhofswesens 2006	5530001000	21202000	1.800,00
12879	Kostenersätze des Friedhofswesens 2007	5530001000	21202000	1.631,00
12880	Kostenersätze des Friedhofswesens 2008	5530001000	21202000	1.821,00
12881	Kostenersätze des Friedhofswesens 2009	5530001000	21202000	1.302,00
12882	Kostenersätze des Friedhofswesens 2010	5530001000	21202000	1.091,00
12883	Kostenersätze des Friedhofswesens 2011	5530001000	21202000	1.691,00
12884	Kostenersätze des Friedhofswesens 2012	5530001000	21202000	1.305,00
12885	Kostenersätze des Friedhofswesens 2013	5530001000	21202000	1.864,00
12886	Kostenersätze des Friedhofswesens 2014	5530001000	21202000	1.339,00
12887	Kostenersätze des Friedhofswesens 2015	5530001000	21202000	2.332,00
12888	Kostenersätze des Friedhofswesens 2016	5530001000	21202000	2.182,00
12863	Kostenersätze des Friedhofswesens 2017	5530001000	21202000	708,00
13218	Kostenersätze des Friedhofswesens 2018	5530001000	21202000	2.551,00
Summe				32.624,00

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

b) Randnummer **A27**: Technische Anlagen – Bilanzkonto 06300000

Anlagegüter, die nach Überprüfung unverändert verbleiben

Anlagennummer	Anlagenbezeichnung	Produkt	Sachkonto	Restwert zum 01.01.2019
12559	Stromverteiler Elektra MFV 1/3.6-221	1110000000	06300000	1,00
12560	APC-Rack mit Kühlung	1120000000	06300000	1,00
12562	Telefon-Anlage Alcatel-Lucent OmniPCX	1124001000	06300000	4.243,00
12568	Stromerzeuger Eisemann BSKA 3 mit Isolationsüberw	1260001000	06300000	1.765,00
12577	Photovoltaik "Alte Kläranlage" Bauhof Schuppen	5310011000	06300000	26.227,00
12578	Photovoltaik Erweiterungsbau Egauschule	5310012000	06300000	14.038,00
12579	Photovoltaik Schule Frickingen	5310013000	06300000	32.200,00
Zwischensumme				78.475,00

Anlagegüter, die nach Überprüfung in Abgang gebracht und der Restwert als Unterhaltungsaufwand gebucht wurde

Anlagennummer	Anlagenbezeichnung	Produkt	Sachkonto	Restwert zum 01.01.2019
12561	Datenkabelnetz Rathaus Dischingen	1124001000	06300000	660,00
12563	Gaszentralheizung alte Schule Dunstelkingen	1124001000	06300000	9.813,00
12564	Heizungserneuerung Rathaus Frickingen i.Z. Bürgerha	1124001000	06300000	8.810,00
12565	Buderus Gas-Brennwertkessel Logamax plus GB142-4	1125000000	06300000	2.100,00
12566	Kanuk Warmluftofen für Bauhof Magazin Di	1125000000	06300000	3.487,00
12567	Heizungseinbau Bauhof Dischingen	1125000000	06300000	10.277,00
12569	Vernetzung Grundschule	2110101000	06300000	4.571,00
12570	Telefonzentrale Egauschule (Erneuerung)	2110101000	06300000	4.706,00
12571	Speicheraufrüstung Schulserver	2110101000	06300000	1,00
12572	Bühnenbeleuchtungsanlage	4241011000	06300000	268,00
12573	Teilerneuerung ELA-/Audioanlage	4241011000	06300000	1,00
12574	Sicherheitsbeleuchtung	4241014000	06300000	1,00
12575	Warmwasserspeicher - Turnhalle Dunstelkingen	4241014000	06300000	23,00
12576	Druckerhöhungsanlage	4241014000	06300000	1.085,00
Zwischensumme				45.803,00

Anlagegüter, die nach Überprüfung ausgebucht und gegen das Eigenkapital gebucht wurden

Anlagennummer	Anlagenbezeichnung	Produkt	Sachkonto	Restwert zum 01.01.2019
12580	Hackschnitzelheizung Egauhalle	5340000000	06300000	218.079,00
12581	KfW-Zuschuss Hackschnitzelheizung Egauhalle	5340000000	21100000	4.500,00

nachrichtlich:

Kontrollsumme: Anfangsbestand zum 01.01.2019 Bilanzkonto 06300000	342.357,00
--	-------------------

c) Umsetzung Einzelbewertungsgrundsatz bei der Breitbandverkabelung – Rdnr. **A26**

bisheriges Anlagegut 12493

historische AHK Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018	1.014.937,90
Breitbandverkabelung Gutenbergstr. 2018	<u>-13.896,42</u>
historische AHK zum 31.12.2018 / 01.01.2019	1.001.041,48

**Die Aufteilung des Anlagegutes erfolgte entsprechend der Breitbandkonzeption 2009
(Breitbandversorgung Allgemein+Konzeption 17.08.09.pdf) in folgende Anlagennummern:**

Anlagen-nummer	Anlagenbezeichnung	Länge in m	historische AHK
13286	Abschnitt I: Egauwasserwerk - Dischingen	2.650,00	109.799,67
13287	Abschnitt II: Dischingen - Katzenstein	4.360,00	180.651,53
13288	Abschnitt III: Katzenstein - Iggenhausen	1.100,00	45.577,22
13289	Abschnitt IV: Katzenstein - Frickingen	1.330,00	55.107,00
13290	Abschnitt V_1: Dunstelkingen - Hofen	1.230,00	50.963,62
13291	Abschnitt V_2: Dunstelkingen - Hofen	3.110,00	128.859,23
13292	Abschnitt VI_1: Dunstelkingen - Eglingen	2.520,00	104.413,27
13293	Abschnitt VI_2: Eglingen Osterhofen	1.100,00	45.577,22
13294	Abschnitt VII: Egauwasserwerk - Ballmertshofen	900,00	37.290,45
13295	Abschnitt VIII: Tiefbrunnen Demmingen - Demmingen	580,00	24.031,62
13296	Abschnitt IX: Ballmertshofen - Ballmertshofen	80,00	3.314,71
13297	Abschnitt X: Ballmertshofen - TB Demmingen	5.200,00	215.455,94
Summe		24.160,00	1.001.041,48

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 Dunstelkingen
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 Dunstelkingen	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 2019 noch nicht durchgeführt. Der Aufbau eines Verrechnungsschemas ist in Vorbereitung und soll in den nächsten Jahresabschlüssen enthalten sein.

Teilhaushalt 1: Steuerung / Service

Nr.		Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-
		Vorjahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	-über-	Mittel abzügl.	-über-
		EUR	haltsjahr	EUR	(Sp. 3 - 2)	im HH-	tragung	Ergebnis	trag ins
		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	300,00	0,00	320,00	320,00	0,00	0,00	-320,00	0,00
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	213,99	0,00	165,00	165,00	0,00	0,00	-165,00	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	34,40	220,00	152,86	-67,14	0,00	0,00	67,14	0,00
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	158.620,48	155.319,00	158.726,23	3.407,23	0,00	0,00	-3.407,23	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	9.617,46	5.100,00	17.035,90	11.935,90	0,00	0,00	-11.935,90	0,00
11	= Anteilige Ord. Erträge (Summe Nr. 1 - 10)	168.786,33	165.774,00	176.399,99	10.625,99	0,00	0,00	-10.625,99	0,00
12	- Personalaufwendungen	1.217.661,14	-1.132.751,00	-1.081.403,12	51.347,88	0,00	0,00	-51.347,88	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	-236.613,11	-216.525,00	-276.842,19	-60.317,19	0,00	0,00	60.317,19	0,00
15	- Abschreibungen	-58.623,44	-40.700,00	-74.400,19	-33.700,19	0,00	0,00	33.700,19	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	-2.376,00	-2.400,00	-2.390,30	9,70	0,00	0,00	-9,70	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-123.559,68	-174.730,00	-126.824,38	47.905,62	0,00	0,00	-47.905,62	0,00
19	= Anteilige Ord. Aufwend. (Summe Nr 12 - 18)	1.638.833,37	-1.567.106,00	-1.561.860,18	5.245,82	0,00	0,00	-5.245,82	0,00
20	= Anteiliges Ord. Ergebnis (Saldo Nr 11 und 19)	1.470.047,04	-1.401.332,00	-1.385.460,19	15.871,81	0,00	0,00	-15.871,81	0,00
21	+ Erträge aus internen Leistungen	133.803,00	1.636.410,00	137.944,00	-1.498.466,00	0,00	0,00	1.498.466,00	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungen	-57.764,48	-235.078,00	-71.387,73	163.690,27	0,00	0,00	-163.690,27	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)	76.038,52	1.401.332,00	66.556,27	-1.334.775,73	0,00	0,00	1.334.775,73	0,00
25	= Nettoressourcenbedarf (Summe Nr 20 und 23)	1.394.008,52	0,00	-1.318.903,92	-1.318.903,92	0,00	0,00	1.318.903,92	0,00

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

Teilhaushalt 2: Gemeindeaufgaben

Nr.		Ergebnis Vor-	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-
		jahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	tig-über-	Mittel abzügl.	tig-über-
		EUR	haltsjahr	EUR	(Sp. 3 - 2)	im HH-	tragung	Ergebnis	trag ins
		1	2	3	4	Vollzug	aus Vor-		ins
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	jahr	EUR	Folgejahr
		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	300,00	0,00	320,00	320,00	0,00	0,00	-320,00	0,00
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	213,99	0,00	165,00	165,00	0,00	0,00	-165,00	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	34,40	220,00	152,86	-67,14	0,00	0,00	67,14	0,00
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	158.620,48	155.319,00	158.726,23	3.407,23	0,00	0,00	-3.407,23	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	9.617,46	5.100,00	17.035,90	11.935,90	0,00	0,00	-11.935,90	0,00
11	= Anteilige Ord. Erträge (Summe Nr. 1 - 10)	168.786,33	165.774,00	176.399,99	10.625,99	0,00	0,00	-10.625,99	0,00
12	- Personalaufwendungen	-1.217.661,14	-1.132.751,00	-1.081.403,12	51.347,88	0,00	0,00	-51.347,88	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	-236.613,11	-216.525,00	-276.842,19	-60.317,19	0,00	0,00	60.317,19	0,00
15	- Abschreibungen	-58.623,44	-40.700,00	-74.400,19	-33.700,19	0,00	0,00	33.700,19	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	-2.376,00	-2.400,00	-2.390,30	9,70	0,00	0,00	-9,70	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-123.559,68	-174.730,00	-126.824,38	47.905,62	0,00	0,00	-47.905,62	0,00
19	= Anteilige Ord. Aufwend. (Summe Nr 12 - 18)	-1.638.833,37	-1.567.106,00	-1.561.860,18	5.245,82	0,00	0,00	-5.245,82	0,00
20	= Anteiliges Ord. Ergebnis (Saldo Nr 11 und 19)	-1.470.047,04	-1.401.332,00	-1.385.460,19	15.871,81	0,00	0,00	-15.871,81	0,00
21	+ Erträge aus internen Leistungen	133.803,00	1.636.410,00	137.944,00	-1.498.466,00	0,00	0,00	1.498.466,00	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungen	-57.764,48	-235.078,00	-71.387,73	163.690,27	0,00	0,00	-163.690,27	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)	76.038,52	1.401.332,00	66.556,27	-1.334.775,73	0,00	0,00	1.334.775,73	0,00
25	= Nettoressourcenbedarf (Summe Nr 20 und 23)	-1.394.008,52	0,00	-1.318.903,92	-1.318.903,92	0,00	0,00	1.318.903,92	0,00

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

Teilhaushalt 3: Finanzwirtschaft

Nr.		Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-
		Vorjahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	tig.-über-	Mittel abzügl.	tig.-über-
		EUR	haltsjahr	EUR	(Sp. 3 - 2)	im HH-	tragung	Ergebnis	trag ins
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.001.521,11	6.016.471,00	10.309.682,52	4.293.211,52	0,00	0,00	-4.293.211,52	0,00
2	+ Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.824.564,10	1.036.899,00	1.077.957,50	41.058,50	0,00	0,00	-41.058,50	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	27.561,00	26.615,00	26.222,70	-392,30	0,00	0,00	392,30	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	12.936,00	5.000,00	41.622,75	36.622,75	0,00	0,00	-36.622,75	0,00
11	= Anteilige Ord. Erträge (Summe Nr. 1 - 10)	9.866.582,21	7.084.985,00	11.455.485,47	4.370.500,47	0,00	0,00	-4.370.500,47	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	-54.919,32	-52.980,00	-51.960,06	1.019,94	0,00	0,00	-1.019,94	0,00
17	- Transferaufwendungen	6.099.832,82	-3.930.752,00	-6.699.654,94	-2.768.902,94	0,00	0,00	2.768.902,94	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-12.884,55	-8.000,00	-23.876,84	-15.876,84	0,00	0,00	15.876,84	0,00
19	= Anteilige Ord. Aufwend. (Summe Nr 12 - 18)	6.167.636,69	-3.991.732,00	-6.775.491,84	-2.783.759,84	0,00	0,00	2.783.759,84	0,00
20	= Anteiliges Ord. Ergebnis (Saldo Nr 11 und 19)	3.698.945,52	3.093.253,00	4.679.993,63	1.586.740,63	0,00	0,00	-1.586.740,63	0,00
21	+ Erträge aus internen Leistungen	0,00	59.200,00	0,00	-59.200,00	0,00	0,00	59.200,00	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	59.200,00	0,00	-59.200,00	0,00	0,00	59.200,00	0,00
25	= Nettoressourcenbedarf (Summe Nr 20 und 23)	3.698.945,52	3.152.453,00	4.679.993,63	1.527.540,63	0,00	0,00	-1.527.540,63	0,00

10.3 Teilfinanzrechnungen

Teilhaushalt 1: Steuerung / Service

Nr.		Ergebnis Vor-	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-	
		jahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	tig.-über-	Mittel abzügl.	tig.-über-	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	tragung	Ergebnis	trag ins	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwalt.tätigkeit	137.172,12	160.639,00	41.460,42	-119.178,58	0,00	0,00	119.178,58	0,00
2	+	Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwalt.tätigkeit	-1.579.792,89	-1.526.406,00	-1.431.590,82	94.815,18	0,00	0,00	-94.815,18	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss / -bedarf aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo Nr. 1 und 2)	-1.442.620,77	-1.365.767,00	-1.390.130,40	-24.363,40	0,00	0,00	24.363,40	0,00
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	278.802,00	0,00	-278.802,00	0,00	0,00	278.802,00	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.	13.000,00	0,00	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00	-2.800,00	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
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 4 bis 8)	13.000,00	278.802,00	2.800,00	-276.002,00	0,00	0,00	276.002,00	0,00
10	-	Auszahlungen für den Erwerb v. Grundst. und Geb.	0,00	-300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	-300.000,00	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-11.126,39	-251.670,00	0,00	251.670,00	0,00	0,00	-251.670,00	0,00
12	-	Auszahl. für den Erwerb von bew. Sachvermögen	-87.885,00	-174.000,00	-162.888,19	11.111,81	0,00	0,00	-11.111,81	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	-2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	-2.500,00	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nr. 10 bis 15)	-99.011,39	-728.170,00	-162.888,19	565.281,81	0,00	0,00	-565.281,81	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 9 und 16)	-86.011,39	-449.368,00	-160.088,19	289.279,81	0,00	0,00	-289.279,81	0,00
18	=	Anteil. Finanzierungsmittelübersch./- bedarf (Saldo Nr 3 und 17)	-1.528.632,16	-1.815.135,00	-1.550.218,59	264.916,41	0,00	0,00	-264.916,41	0,00

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

Teilhaushalt 2: Gemeindeaufgaben

Nr.		Ergebnis Vor-	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-	
		jahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	tig.-über-	Mittel abzügl.	tig.-über-	
		EUR	haltsjahr	EUR	(Sp. 3 - 2)	im HH-	tragung	Ergebnis	trag ins	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwalt.tätigkeit	1.906.279,15	1.854.341,00	1.867.422,81	13.081,81	0,00	0,00	-13.081,81	0,00
2	+	Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwalt.tätigkeit	-3.680.278,95	-4.347.283,00	-3.659.665,37	687.617,63	0,00	0,00	-687.617,63	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss / -bedarf aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo Nr. 1 und 2)	-1.773.999,80	-2.492.942,00	-1.792.242,56	700.699,44	0,00	0,00	-700.699,44	0,00
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	976.739,09	1.896.179,00	289.449,00	1.606.730,00	0,00	0,00	1.606.730,00	0,00
5	+	Einzahlungen aus Invest.beitr. u.ä. Entg. F. Invest.tät.	161.560,45	165.600,00	101.478,40	-64.121,60	0,00	0,00	64.121,60	0,00
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachverm.	66.505,11	427.000,00	424.724,09	-2.275,91	0,00	0,00	2.275,91	0,00
7	+	Einzahlungen aus der Veräuß. von Finanzverm.	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 4 bis 8)	1.204.804,65	2.498.779,00	815.651,49	1.683.127,51	0,00	0,00	1.683.127,51	0,00
10	-	Auszahlungen für den Erwerb v. Grundst. und Geb.	-233.009,46	-137.500,00	-112.374,51	25.125,49	0,00	0,00	-25.125,49	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-737.308,47	-3.537.447,00	-1.169.981,80	2.367.465,20	0,00	0,00	-2.367.465,20	0,00
12	-	Auszahl. für den Erwerb von bew. Sachvermögen	-43.349,25	-532.500,00	-580.597,35	-48.097,35	0,00	0,00	48.097,35	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	-47.900,11	-30.100,00	-13.656,28	16.443,72	0,00	0,00	-16.443,72	0,00
15	-	Auszahl. für den Erwerb von immat. Verm.gegenst.	0,00	-5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nr. 10 bis 15)	-1.061.567,29	-4.242.547,00	-1.876.609,94	2.365.937,06	0,00	0,00	-2.365.937,06	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 9 und 16)	143.237,36	-1.743.768,00	-1.060.958,45	682.809,55	0,00	0,00	-682.809,55	0,00
18	=	Anteil. Finanzierungsmittelüberschuss./- bedarf (Saldo Nr 3 und 17)	-1.630.762,44	-4.236.710,00	-2.853.201,01	1.383.508,99	0,00	0,00	-1.383.508,99	0,00

Gemeinde Dischingen – Jahresabschluss 2019

Teilhaushalt 3: Finanzwirtschaft

Nr.		Ergebnis Vor-	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-	
		jahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	tig.-über-	Mittel abzügl.	tig.-über-	
		EUR	haltsjahr	EUR	(Sp. 3 - 2)	im HH-	tragung	Ergebnis	trag ins	
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	+	Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwalt.tätigkeit	10.062.991,08	7.084.985,00	9.674.824,25	2.589.839,25	0,00	0,00	-2.589.839,25	0,00
2	+	Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwalt.tätigkeit	-3.168.803,37	-3.991.732,00	-4.486.161,84	-494.429,84	0,00	0,00	494.429,84	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss / -bedarf aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo Nr. 1 und 2)	6.894.187,71	3.093.253,00	5.188.662,41	2.095.409,41	0,00	0,00	-2.095.409,41	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+	Einzahlungen aus der Veräuß. von Finanzverm.	3.575.000,00	25.000,00	2.885.000,00	2.860.000,00	0,00	0,00	-2.860.000,00	0,00
8	+	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 4 bis 8)	3.575.000,00	25.000,00	2.885.000,00	2.860.000,00	0,00	0,00	-2.860.000,00	0,00
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	-4.170.000,00	-400.000,00	-2.980.000,00	2.580.000,00	0,00	0,00	2.580.000,00	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	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nr. 10 bis 15)	-4.170.000,00	-400.000,00	-2.980.000,00	#####	0,00	0,00	2.580.000,00	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 9 und 16)	-595.000,00	-375.000,00	-95.000,00	280.000,00	0,00	0,00	-280.000,00	0,00
18	=	Anteil. Finanzierungsmittelübersch./-bedarf (Saldo Nr 3 und 17)	6.299.187,71	2.718.253,00	5.093.662,41	2.375.409,41	0,00	0,00	-2.375.409,41	0,00

11. Ermittlung der Kostendeckung im Bestattungswesen

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

Nr.		Ergebnis	Fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich	Ergänz.	Ermäch-	verfügbare	Ermäch-
		Vorjahr	Ansatz Haus-	Haushaltsjahr	Erg. / Ansatz	Festleg.	tig-über-	Mittel abzügl.	tig-über-
		EUR	haltsjahr	EUR	(Sp. 3 - 2)	im HH-	tragung	Ergebnis	trag ins
		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	3.224,54	0,00	3.025,68	3.025,68	0,00	0,00	-3.025,68	0,00
3	+ Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	10.976,16	0,00	7.475,00	7.475,00	0,00	0,00	-7.475,00	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	48.602,25	58.630,00	51.441,95	-7.188,05	0,00	0,00	7.188,05	0,00
6	+ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	6.531,03	6.530,00	6.531,03	1,03	0,00	0,00	-1,03	0,00
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	69,45	65,00	0,00	-65,00	0,00	0,00	65,00	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)	69.403,43	65.225,00	68.473,66	3.248,66	0,00	0,00	-3.248,66	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	-21.471,35	-32.370,00	-26.492,96	5.877,04	0,00	0,00	-5.877,04	0,00
15	- Abschreibungen	-29.749,17	-32.300,00	-26.896,42	5.403,58	0,00	0,00	-5.403,58	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	-6.987,73	-7.700,00	-8.829,54	-1.129,54	0,00	0,00	1.129,54	0,00
19	= Anteilige Ord. Aufwend. (Summe Nr 12 - 18)	-58.208,25	-72.370,00	-62.218,92	10.151,08	0,00	0,00	-10.151,08	0,00
20	= Anteiliges Ord. Ergebnis (Saldo Nr 11 und 19)	11.195,18	-7.145,00	6.254,74	13.399,74	0,00	0,00	-13.399,74	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	-24.898,00	-98.259,00	-25.662,00	72.597,00	0,00	0,00	-72.597,00	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)	-24.898,00	-98.259,00	-25.662,00	72.597,00	0,00	0,00	-72.597,00	0,00
25	= Nettoressourcenbedarf (Summe Nr 20 und 23)	-13.702,82	-105.404,00	-19.407,26	85.996,74	0,00	0,00	-85.996,74	0,00

Die verbleibende Kostenunterdeckung von 19.407,26 Euro soll lt. Gemeinderatsbeschluss vom 06.12.2021 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 wurde 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.