

Beschluss über die Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Lambrechtshagen zum 31. Dezember 2021

<i>Organisationseinheit:</i> Finanzverwaltung	<i>Datum</i> 19.12.2023
<i>Vorlagenersteller:</i> Stefanie Gewiese	<i>Antragsteller:</i>

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Gemeindevertretung Lambrechtshagen (Entscheidung)	11.09.2025	Ö

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Lambrechtshagen stellt den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss der Gemeinde Lambrechtshagen zum 31. Dezember 2021 i. d. F. vom 24.06.2025 fest.

Der ausgewiesene und festgestellte Jahresüberschuss in Höhe von 304.592,07 EUR wird gemäß § 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorgetragen.

Bilanzsumme per 31.12.2021 22.966.829,47 EUR

Eigenkapital per 31.12.2021 17.008.465,50 EUR

Jahresergebnis in der Ergebnisrechnung 2021 (Nr.25) 304.592,07 EUR

Finanzmittelüberschuss in der Finanzrechnung 2021 (Nr. 30) 654.372,46 EUR

Der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Absatz 1 und 2 GemHVO-Doppik ist gegeben.

Sachverhalt

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat am 24.06.2025 den Jahresabschluss der Gemeinde Lambrechtshagen zum 31. Dezember 2021 gemäß § 3a KPG geprüft. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem abschließenden Prüfungsvermerk zusammengefasst und einen (un-)eingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Der Jahresabschluss inkl. Prüfungsbericht, Prüfungs- und Bestätigungsvermerk ist dieser Vorlage beigelegt. Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt die so wesentlich wären, dass sie der Feststellung des Jahresabschlusses durch die

Gemeindevertretung entgegenstehen könnten. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat der Gemeindevertretung empfohlen, den Jahresabschluss der Gemeinde zum 31. Dezember 2021 i. d. F. vom 24.06.2025 festzustellen.

Finanzielle Auswirkungen

keine

Anlage/n

1	Jahresabschluss per 31.12.2021 ausgefertigt (öffentlich)
2	Protokoll RPA v. 24.06.2025 inkl. Anlagen (ausgefertigt) (nichtöffentlich)

**Gemeinde Lambrechtshagen
Landkreis Rostock**

Jahresabschluss

für das

Haushaltsjahr 2021

Inhaltsverzeichnis

I VORWORT	2
II ERGEBNISRECHNUNG	3
III FINANZRECHNUNG	8
IV TEILRECHNUNGEN	11
V BILANZ	16
VI ANHANG	19
ANLAGEN	
Anlage 1 Anlagenübersicht	43
Anlage 2 Forderungsübersicht	46
Anlage 3 Verbindlichkeitenübersicht	48
Anlage 4 Übersichten übertragene Haushaltsermächtigungen	50
Anlage 5 Bestimmung des Vortrages für die Finanzrechnung	52
Anlage 6 Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf Erfassung und Bewertung	54

I VORWORT

Die Gemeinde Lambrechtshagen hat gemäß § 60 Abs. 1 Kommunalverfassung (KV M-V) für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln.

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2021 besteht gemäß § 60 Abs. 2 KV M-V aus:

1. der Ergebnisrechnung
2. der Finanzrechnung
3. der Übersicht über die Teilrechnungen
4. der Bilanz und
5. dem Anhang

Gem. § 60 Abs.3 KV M-V sind dem Jahresabschluss als Anlagen beizufügen:

1. die Anlagenübersicht
2. die Forderungsübersicht
3. die Verbindlichkeitenübersicht
4. eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

III ERGEBNISRECHNUNG

Ergebnisrechnung									Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2021	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushalts- jahres 2021	Abweichung im Haushalts- jahr 2021	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2020	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	2.556.214,63	0,00	2.556.214,63	2.965.166,13	-408.951,50	2.821.967,53	0,00	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	907.100,00	0,00	907.100,00	569.468,80	337.631,20	591.184,63	0,00	41
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	42.800,00	0,00	42.800,00	41.701,52	1.098,48	36.738,82	0,00	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	153.700,00	0,00	153.700,00	146.863,61	6.836,39	154.221,44	0,00	441, 443-445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.481,93	0,00	442, 447, 448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	13.903,02	0,00	13.903,02	93.889,61	-79.986,59	17.254,27	0,00	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	100.355,83	0,00	100.355,83	126.948,13	-26.592,30	113.029,32	0,00	451, 46, 491
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.774.073,48	0,00	3.774.073,48	3.944.037,80	-169.964,32	3.740.877,94	0,00	
11	- Personalaufwendungen	236.283,00	0,00	236.283,00	228.434,14	7.848,86	225.367,28	0,00	50
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	736.201,84	435.584,96	1.171.786,80	633.452,41	538.334,39	464.071,46	506.263,29	52
14	- Abschreibungen	476.700,00	0,00	476.700,00	496.590,46	-19.890,46	510.610,12	0,00	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.159.442,83	4.540,31	2.163.983,14	2.130.153,79	33.829,35	1.849.811,44	30.000,00	54
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	270,50	0,00	270,50	270,50	0,00	2.804,75	0,00	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	161.084,08	84.942,82	246.026,90	150.544,43	95.482,47	91.869,57	96.689,65	56, 591
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	3.769.982,25	525.068,09	4.295.050,34	3.639.445,73	655.604,61	3.144.534,62	632.952,94	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	4.091,23	-525.068,09	-520.976,86	304.592,07	-825.568,93	596.343,32	-632.952,94	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	4.091,23	-525.068,09	-520.976,86	304.592,07	-825.568,93	596.343,32	-632.952,94	
	nachrichtlich:								
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				4.494.738,10				204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				4.799.330,17				

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2021	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Abweichung im Haushaltsjahr 2021	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	2.556.214,63	0,00	2.556.214,63	2.965.166,13	-408.951,50	40
	darunter:						
	1.1 Grundsteuer A	11.500,00	0,00	11.500,00	11.934,04	-434,04	4011
	1.2 Grundsteuer B	305.000,00	0,00	305.000,00	310.597,73	-5.597,73	4012
	1.3 Gewerbesteuer	869.014,63	0,00	869.014,63	1.220.373,39	-351.358,76	4013
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.182.700,00,00	0,00	1.182.700,00	1.229.277,37	-46.577,37	4021
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	174.500,00	0,00	174.500,00	178.914,98	-4.414,98	4022
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	13.500,00	0,00	13.500,00	14.068,62	-568,62	403
	1.7 Ausgleichsleistungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4052
	1.8 Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40541
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	907.100,00	0,00	907.100,00	569.468,80	337.631,20	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	366.900,00	0,00	366.900,00	366.758,71	141,29	411
	2.2 Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00	0,00	0,00	6.035,11	-6.035,11	414
	2.5 Allgemeine Umlagen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4161
	2.6 Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4162
	2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	540.200,00	0,00	540.200,00	196.674,98	343.525,02	415
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
	darunter:						
	3.1 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	421
	3.2 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	422
	3.3 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423
	3.4 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	424
	3.5 Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425
	3.6 Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach dem SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	426
	3.7 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	427
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	42.800,00	0,00	42.800,00	41.701,52	1.098,48	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	431
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	27.800,00	0,00	27.800,00	25.546,52	2.253,48	432
	4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	15.000,00	0,00	15.000,00	16.155,00	-1.155,00	437
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	153.700,00	0,00	153.700,00	146.863,61	6.836,39	441, 443-445
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	153.700,00	0,00	153.700,00	146.863,61	6.836,39	441
	5.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	443
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	442, 447-448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	13.903,02	0,00	13.903,02	93.889,61	-79.986,59	47
	darunter:						
	8.1 Zinserträge	13.903,02	0,00	13.903,02	25.306,67	-11.403,65	471-472
	8.2 Sonstige Finanzerträge					-68.582,94	
		0,00	0,00	0,00	68.582,94		473-479

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2021	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Abweichung im Haushaltsjahres 2021	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
9	+ Sonstige Erträge					-26.592,30	
		100.355,83	0,00	100.355,83	126.948,13		451,46
	darunter:						
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	461
	9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	14.168,22	-14.168,22	4661
	9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.774.073,48	0,00	3.774.073,48	3.944.037,80	-169.964,32	
11	- Personalaufwendungen	236.283,00	0,00	236.283,00	228.434,14	7.848,86	50
	darunter:						
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	507
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	736.201,84	435.584,96	1.171.786,80	633.452,41	538.334,39	52
	darunter:						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	48.992,00	0,00	48.992,00	40.279,35	8.712,65	522
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	404.762,77	435.584,96	840.347,73	313.628,45	526.719,28	523
14	- Abschreibungen	476.700,00	0,00	476.700,00	496.590,46	-19.890,46	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.159.442,83	4.540,31	2.163.983,14	2.130.153,79	33.829,35	54
	darunter:						
	15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	453.985,85	4.540,31	458.526,16	424.696,81	33.829,35	541
	15.2 Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542
	15.3 Gewerbesteuerumlage	181.462,40	0,00	181.462,40	181.462,40	0,00	5431
	15.4 Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5441
	15.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	1.113.927,95	0,00	1.113.927,95	1.113.927,95	0,00	54421
	15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt	410.066,63	0,00	410.066,63	410.066,63	0,00	54422
	15.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5443
	15.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5449
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
	darunter:						
	16.1 Leistungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	551
	16.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	552
	16.3 Leistungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553
	16.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554
	16.5 Leistungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	555
	16.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	556
	16.7 Sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	557
	16.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	558
	16.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	559
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	270,50	0,00	270,50	270,50	0,00	57
	darunter:						
	17.1 Zinsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	571-578
	17.2 Sonstige Finanzaufwendungen	270,50	0,00	270,50	270,50	0,00	579
18	- Sonstige Aufwendungen	161.084,08	84.942,82	246.026,90	150.544,43	95.482,47	56, 591
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	3.769.982,25	525.068,09	4.295.050,34	3.639.445,73	655.604,61	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	4.091,23	-525.068,09	-520.976,86	304.592,07	-825.568,93	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung						Erläuterung	
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2021	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Abweichung im Haushaltsjahres 2021	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
	darunter:						
	22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4922
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	4.091,23	-525.068,09	-520.976,86	304.592,07	-825.568,93	
	nachrichtlich:						
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				4.494.738,10		
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				4.799.330,17		

III FINANZRECHNUNG

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2021	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushalts- jahres 2021	Abweichung im Haushalts- jahr 2021	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2020	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	2.556.214,63	0,00	2.556.214,63	2.949.884,53	-393.669,90	2.874.905,27	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	366.900,00	0,00	366.900,00	369.258,71	-2.358,71	392.812,16	0,00	61
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.800,00	0,00	27.800,00	25.522,04	2.277,96	20.555,09	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	143.600,00	0,00	143.600,00	135.218,14	8.381,86	138.866,73	0,00	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.481,93	0,00	642, 647-648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	13.903,02	0,00	13.903,02	91.789,97	-77.886,95	18.892,33	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	100.355,83	0,00	100.355,83	114.651,61	-14.295,78	108.970,57	0,00	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	3.208.773,48	0,00	3.208.773,48	3.686.325,00	-477.551,52	3.561.484,08	0,00	
10	- Personalauszahlungen	236.283,00	0,00	236.283,00	228.434,14	7.848,86	225.367,28	0,00	70
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	736.201,84	435.584,96	1.171.786,80	569.890,47	601.896,33	473.500,43	506.263,29	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.159.442,83	4.540,31	2.163.983,14	2.163.071,06	912,08	1.787.927,99	30.000,00	74
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	270,50	0,00	270,50	270,50	0,00	2.825,75	0,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	161.084,08	84.942,82	246.026,90	106.817,98	139.208,92	85.605,40	96.689,65	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	3.293.282,25	525.068,09	3.818.350,34	3.068.484,15	749.866,19	2.575.226,85	632.952,94	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-84.508,77	-525.068,09	-609.576,86	617.840,85	-1.227.417,71	986.257,23	-632.952,94	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	198.700,00	0,00	198.700,00	209.063,24	-10.363,24	204.247,22	0,00	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	21.292,41	-21.292,41	21.441,82	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	684-686
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	688-689
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	198.700,00	0,00	198.700,00	230.355,65	-31.655,65	225.989,04	0,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	727.591,23	1.716.572,05	2.444.163,28	193.824,04	2.250.339,24	57.389,48	2.189.166,94	781, 784-786
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	788-789
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	727.591,23	1.716.572,05	2.444.163,28	193.824,04	2.250.339,24	57.389,48	2.189.166,94	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-528.891,23	-1.716.572,05	-2.245.463,28	36.531,61	-2.281.994,89	168.599,56	-2.189.166,94	
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-613.400,00	-2.241.640,14	-2.855.040,14	654.372,46	-3.509.412,60	1.154.856,79	-2.822.119,88	
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	691-692
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	791, 792000- 792521, 792523- 792531, 792533-792999

		Finanzrechnung							Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2021	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushalts- jahres 2021	Abweichung im Haushalts- jahr 2021	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2020	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	792522, 792532
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-540,69	0,00	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-613.400,00	-2.241.640,14	-2.855.040,14	654.372,46	-3.509.412,60	1.154.316,10	-2.822.119,88	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-84.508,77	-525.068,09	-609.576,86	617.840,85	-1.227.417,71	986.257,23	-632.952,94	
	nachrichtlich:								
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			6.688.788,24	8.061.292,19				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			6.079.211,38	8.679.133,04				
	darunter:								
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				

IV TEILRECHNUNGEN

IV a. Teilergebnisrechnung

IV b. Teilfinanzrechnung

Übersicht über die Teilrechnungen									
1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung									
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Zentrale Dienste 1		Bürgerdienste 2		Gemeindeentwicklung 3	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	2.556.214,63	2.965.166,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	907.100,00	569.468,80	0,00	0,00	20.700,00	23.445,40	169.300,00	179.264,69
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	42.800,00	41.701,52	0,00	0,00	500,00	389,17	15.300,00	16.251,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	153.700,00	146.863,61	0,00	0,00	67.300,00	63.160,27	86.400,00	83.703,34
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	13.903,02	93.889,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.582,94
9	+ Sonstige Erträge	100.355,83	126.948,13	0,00	292,00	5.255,83	17.827,83	95.000,00	106.093,08
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.774.073,48	3.944.037,80	0,00	292,00	93.755,83	104.822,67	366.000,00	453.895,05
11	- Personalaufwendungen	236.283,00	228.434,14	216.276,05	211.599,91	9.842,96	9.842,96	10.163,99	6.991,27
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.171.786,80	633.452,41	26.721,23	24.998,36	468.872,77	279.523,07	624.790,14	277.528,32
14	- Abschreibungen	476.700,00	496.590,46	16.900,00	14.833,61	110.000,00	108.980,43	349.800,00	357.356,72
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.163.983,14	2.130.153,79	0,00	0,00	458.526,16	424.696,81	0,00	0,00
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	270,50	270,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige Aufwendungen	246.026,90	150.544,43	50.355,77	25.010,89	61.119,60	65.700,68	134.551,53	63.741,49
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	4.295.050,34	3.639.445,73	310.253,05	276.442,77	1.108.361,49	888.743,95	1.119.305,66	705.617,80
20	Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-520.976,86	304.592,07	-310.253,05	-276.150,77	-1.014.605,66	-783.921,28	-753.305,66	-251.722,75
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)	-520.976,86	304.592,07	-310.253,05	-276.150,77	-1.014.605,66	-783.921,28	-753.305,66	-251.722,75

Übersicht über die Teilrechnungen									
1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung									
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Zentrale Finanzdienstleistungen 4							
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	2.556.214,63	2.965.166,13						
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	717.100,00	366.758,71						
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00						
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.000,00	25.061,35						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00						
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00						
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00						
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	13.903,02	25.306,67						
9	+ Sonstige Erträge	100,00	2.735,22						
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.314.317,65	3.385.028,08						
11	- Personalaufwendungen	0,00	0,00						
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00						
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	51.402,66	51.402,66						
14	- Abschreibungen	0,00	15.419,70						
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.705.456,98	1.705.456,98						
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00						
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	270,50	270,50						
18	- Sonstige Aufwendungen	0,00	-3.908,63						
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.757.130,14	1.768.641,21						
20	Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	1.557.187,51	1.616.386,87						
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00						
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00						
23	Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)	1.557.187,51	1.616.386,87						

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung									
Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Zentrale Dienste 1		Bürgerdienste 2		Gemeindeentwicklung 3	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	2.556.214,63	2.949.884,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	366.900,00	369.258,71	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.800,00	25.522,04	0,00	0,00	500,00	389,17	300,00	96,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	143.600,00	135.218,14	0,00	0,00	57.200,00	51.627,22	86.400,00	83.590,92
6	+ Kostenerstattlungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	13.903,02	91.789,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.582,94
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	100.355,83	114.651,61	0,00	0,00	5.255,83	5.255,83	95.000,00	108.070,32
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	3.208.773,48	3.686.325,00	0,00	0,00	62.955,83	59.772,22	181.700,00	260.340,18
10	- Personalauszahlungen	236.283,00	228.434,14	216.276,05	211.599,91	9.842,96	9.842,96	10.163,99	6.991,27
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.171.786,80	569.890,47	26.721,23	26.840,38	468.872,77	250.837,97	624.790,14	240.809,46
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.163.983,14	2.163.071,06	0,00	0,00	458.526,16	457.768,12	0,00	-154,04
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	270,50	270,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	246.026,90	106.817,98	50.355,77	20.497,66	61.119,60	40.194,51	134.551,53	46.125,81
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	3.818.350,34	3.068.484,15	293.353,05	258.937,95	998.361,49	758.643,56	769.505,66	293.772,50
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-609.576,86	617.840,85	-293.353,05	-258.937,95	-935.405,66	-698.871,34	-587.805,66	-33.432,32
18.1	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.2	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)	-609.576,86	617.840,85	-293.353,05	-258.937,95	-935.405,66	-698.871,34	-587.805,66	-33.432,32
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	198.700,00	209.063,24	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	21.292,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.292,41
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	198.700,00	230.355,65	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	21.292,41
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	2.444.163,28	193.824,04	5.265,51	5.265,51	395.192,67	9.197,72	2.043.705,10	179.360,81
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	2.444.163,28	193.824,04	5.265,51	5.265,51	395.192,67	9.197,72	2.043.705,10	179.360,81
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-2.245.463,28	36.531,61	-5.265,51	-5.265,51	-395.192,67	-7.697,72	-2.043.705,10	-158.068,40
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)	-2.855.040,14	654.372,46	-298.618,56	-264.203,46	-1.330.598,33	-706.569,06	-2.631.510,76	-191.500,72
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung									
Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Zentrale Finanzdienstleistungen 4							
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	2.556.214,63	2.949.884,53						
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	366.900,00	366.758,71						
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00						
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.000,00	25.036,87						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00						
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00						
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	13.903,02	23.207,03						
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	100,00	1.325,46						
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	2.964.117,65	3.366.212,60						
10	– Personalauszahlungen	0,00	0,00						
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00						
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	51.402,66	51.402,66						
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	1.705.456,98	1.705.456,98						
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00						
15	– Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	270,50	270,50						
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00						
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.757.130,14	1.757.130,14						
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	1.206.987,51	1.609.082,46						
18.1	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00						
18.2	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)	1.206.987,51	1.609.082,46						
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	198.700,00	207.563,24						
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00						
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00						
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00						
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00						
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	198.700,00	207.563,24						
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	0,00	0,00						
26	– Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00						
27	– Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00						
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	0,00	0,00						
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	198.700,00	207.563,24						
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)	1.405.687,51	1.816.645,70						
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00						
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00						
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00						
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	0,00	0,00						

V BILANZ

Bilanz zum 31. Dezember 2021				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2020	31. Dezember 2021	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		in €		
	AKTIVA			
1	Anlagevermögen	16.366.913,16	16.067.326,04	-299.587,12
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.396.097,66	1.364.821,02	-31.276,64
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	1.396.097,66	1.364.821,02	-31.276,64
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	14.174.781,66	13.906.471,18	-268.310,48
1.2.1	Wald, Forsten	4.344,10	4.344,10	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.628.401,27	2.627.264,18	-1.137,09
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.651.439,69	2.575.639,33	-75.800,36
1.2.4	Infrastrukturvermögen	8.191.121,37	7.903.471,70	-287.649,67
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	632.487,61	579.777,97	-52.709,64
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.589,53	24.265,83	3.676,30
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	46.398,09	191.708,07	145.309,98
1.3	Finanzanlagen	796.033,84	796.033,84	0,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	38.469,00	38.469,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	757.564,84	757.564,84	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00	0,00	0,00
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
2	Umlaufvermögen	6.244.937,52	6.899.503,43	654.565,91
2.1	Vorräte	3.927,90	0,00	-3.927,90
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	3.927,90	0,00	-3.927,90
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	6.241.009,62	6.899.503,43	658.493,81
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	121.701,94	129.264,71	7.562,77
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	15.423,54	15.189,56	-233,98
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	17.208,81	16.639,83	-568,98
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	6.062.523,32	6.716.619,90	654.096,58
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	6.062.247,44	6.716.619,90	654.372,46
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	275,88	0,00	-275,88
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	24.152,01	21.789,43	-2.362,58
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	0,00	0,00	0,00
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
4.	Aktive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	22.611.850,68	22.966.829,47	354.978,79

Bilanz zum 31. Dezember 2021				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember	31. Dezember	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		2020	2021	
		in €		
	PASSIVA			
1	Eigenkapital	16.496.310,19	17.008.465,50	512.155,31
1.1	Kapitalrücklage	12.001.572,09	12.209.135,33	207.563,24
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	11.701.973,02	11.701.973,02	0,00
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	299.599,07	507.162,31	207.563,24
1.2	Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag	3.898.394,78	4.494.738,10	596.343,32
1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	596.343,32	304.592,07	-291.751,25
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
2	Sonderposten	6.014.745,02	5.821.172,34	-193.572,68
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	5.443.744,75	5.253.707,18	-190.037,57
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	5.202.777,95	5.007.602,97	-195.174,98
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	219.524,98	203.369,98	-16.155,00
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	21.441,82	42.734,23	21.292,41
2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
2.4.	Sonstige Sonderposten	571.000,27	567.465,16	-3.535,11
3	Rückstellungen	9.964,70	15.916,95	5.952,25
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	9.964,70	15.916,95	5.952,25
4	Verbindlichkeiten	65.515,97	121.114,68	55.598,71
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00	0,00
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	919,77	0,00	-919,77
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	63,23	63,23
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	12,89	12,89
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	0,00	0,00	0,00
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	64.596,20	121.038,56	56.442,36
5	Rechnungsabgrenzungsposten	25.314,80	160,00	-25.154,80
5.1	Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige	25.314,80	160,00	-25.154,80
6.	Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	22.611.850,68	22.966.829,47	354.978,79

VI ANHANG

Anhang zum Jahresabschluss 2021 Gemeinde Lambrechtshagen

A. Allgemeine Angaben

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 der Gemeinde Lambrechtshagen wurde unter Beachtung der Kommunalverfassung M-V und der GemHVO-Doppik erstellt. Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung.

Vom Grundsatz der Einzelbewertung und von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden entsprechend der Dienstanweisung des Amtes Warnow-West wurde nicht abgewichen.

Die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens werden in der Anlagenbuchhaltung als Nebenbuchhaltung zur Finanzbuchhaltung geführt. Das Sachanlagevermögen wurde für die Eröffnungsbilanz durch Inventur erfasst und mit den fortgeschriebenen Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet. Für alle vor 2008 angeschafften oder hergestellten Vermögensgegenstände wurden nach den Methoden der Verwaltungsvorschriften Ersatzwerte gebildet und fortgeschrieben. Die planmäßigen Abschreibungen wurden auf der Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen. Für Zu- und Abgänge wurden die Abschreibungen zeitanteilig berechnet. Sofern Abgänge zu verzeichnen waren, wurden diese mit den Restbuchwerten ausgebucht. Abnutzbare Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 1.000 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, werden im Jahr ihrer Anschaffung als Aufwand behandelt.

Die Finanzanlagen wurden zum Eröffnungsbilanzstichtag durch Buchinventur ermittelt.

Alle Aufwendungen und Erträge, die dem Haushaltsjahr zuzuordnen waren, wurden im Jahresabschluss unabhängig von der tatsächlichen Zahlung mit dem Nennbetrag der Forderungen oder Verbindlichkeiten berücksichtigt. Die Forderungen wurden durch eine Buchinventur nachgewiesen. Einzelwertberichtigungen wurden vorgenommen. Ausschlaggebend dafür waren das Alter, die Werthaltigkeit und sonstige zahlungsbeeinträchtigende Ereignisse, wie z.B. die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens.

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Korrekturen der Eröffnungsbilanz wurden gemäß § 60 Abs. 7 KV M-V und § 53a GemHVO-Doppik i. d. derzeit gültigen Fassung mit der Kapitalrücklage verrechnet und in der jeweiligen Position erläutert.

B. Erläuterung der einzelnen Posten der Bilanz

AKTIVA

1. Anlagevermögen	<u>16.067.326,04 EUR</u> 16.366.913,16 EUR
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	<u>1.364.821,02 EUR</u> 1.396.097,66 EUR

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen sind Investitionszuschüsse (Zuwendungen an Dritte) auszuweisen, mit denen ein (Mit-) Nutzungsrecht erworben wurde. Sie werden über die wirtschaftliche Nutzungsdauer abgeschrieben (Leitfaden zur Bilanzierung des kommunalen Vermögens).

1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse	<u>1.364.821,02 EUR</u> 1.396.097,66 EUR
--	---

Die planmäßigen Abschreibungen belaufen sich auf 31.276,64 EUR.

Übersicht gezahlte Investitionszuschüsse

Bezeichnung	01.01.2021	Abschreibungen	31.12.2021
	in EUR	in EUR	in EUR
Geh-/Radweg an der K12	26.184,66	1.013,60	25.171,06
Abwasseranlagen B-Plan 26.1 – Gewerbegebiet an der B 105	69.550,60	1.623,75	67.926,85
Durchlass an der K 11	192.671,08	4.378,89	188.292,19
Regenwasseranlagen "Am Erlenteich" in Sievershagen	1.107.507,63	24.251,99	1.083.255,64
Schöpfwerk Hellbach-Conventer-Niederung	183,69	8,41	175,28
Summe	1.396.097,66	31.276,64	1.364.821,02

1.2. Sachanlagevermögen	<u>13.906.471,18 EUR</u> 14.174.781,66 EUR
--------------------------------	---

1.2.1. Wald, Forsten	<u>4.344,10 EUR</u> 4.344,10 EUR
-----------------------------	---

1.2.2. Sonst. unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	<u>2.627.264,18 EUR</u> 2.628.401,27 EUR
---	---

Die Abschreibungen im Haushaltsjahr betreffen Umzäunungen und Parkbänke und belaufen sich auf 1.137,09 EUR.

1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 2.575.639,33 EUR
2.651.439,69 EUR

Das Gebäude des Jugendclubs in der Lambrechtshäger Straße in Lambrechtshagen wurde abgerissen und war mit einem Restbuchwert von 12.335,00 EUR in den Abgang zu bringen.

Die planmäßigen Abschreibungen betragen 63.465,36 EUR und betreffen die Gebäude und Außenanlagen.

1.2.4. Infrastrukturvermögen 7.903.471,70 EUR
8.191.121,37 EUR

Für den Erwerb eines Flurstückes in der Gemarkung Lambrechtshagen aus dem Vorjahr waren nachträgliche Anschaffungskosten in Höhe von 25,00 EUR zu aktivieren.

Zudem waren nachträgliche Herstellungskosten in Höhe von 4.199,55 EUR für die Erneuerung von Erdkabeln der Straßenbeleuchtungsanlage in der Straße „Ausbau“ in Lambrechtshagen zu bilanzieren.

Planmäßige Abschreibungen für das Infrastrukturvermögen waren im Umfang von 291.874,22 EUR zu verzeichnen.

1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge 579.777,97 EUR
632.487,61 EUR

Die Kinderspielplätze „Alte Gärtnerei“ und „Gutspark“ in Lambrechtshagen wurden mit neuen Spielgeräten (Kletterkombination, Doppelschaukel, Fitnessgerät) ausgestattet, die mit Kosten in Höhe von insgesamt 34.273,76 EUR zu aktivieren waren.

In diesem Zusammenhang erfolgten der Rückbau und die Entsorgung einer Sandkiste, die mit einem Restbuchwert von 1,00 EUR in den Abgang zu bringen war.

Ein Löschfahrzeug der Feuerwehr in Lambrechtshagen wurde mit einem Abbiegeassistenzsystem nachgerüstet. Hierfür waren nachträgliche Anschaffungskosten i. H. v. 2.297,72 EUR zu bilanzieren.

Die planmäßigen Abschreibungen betragen für das Haushaltsjahr 89.280,12 EUR.

1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung 24.265,83 EUR
20.589,53 EUR

Betriebs- und Geschäftsausstattung wurde im Umfang von 7.687,94 EUR neu erworben. Dabei handelt es sich um den Kauf einer Bodenfräse (5.265,51 EUR) für den Bauhof sowie den Kauf von zwei Telefonzellen (2.422,43 EUR) für die Nutzung als Büchertauschbörsen.

Zwei Computer des Jugendclubs waren mit einem Restbuchwert von insgesamt 2,00 EUR in den Abgang zu bringen.

Die planmäßigen Abschreibungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung belaufen sich im Haushaltsjahr auf 4.009,64 EUR.

1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**191.708,07 EUR****46.398,09 EUR**

Unter dieser Position ist das noch nicht fertiggestellte, im Bau befindliche Vermögen darzustellen. Im Jahr der Fertigstellung und Inbetriebnahme werden die Vermögensgegenstände den einzelnen Positionen des Sachanlagevermögens zugeordnet und umgebucht.

Die Veränderungen im Haushaltsjahr stellen sich wie folgt dar:

Bezeichnung der Maßnahme	01.01.2021	Zugang	Auflösung	31.12.2021
	in EUR			
Regenwasserableitung. B-Plan Nr. 14 "Alte Gärtnerei" in Lambrechtshagen	39.124,27	0,00	0,00	39.124,27
Erweiterung Feuerwehr in Lambrechtshagen	3.633,05	6.900,00	0,00	10.533,05
Errichtung Mehrgenerationenspielplatz, Sievershagen	3.640,77		0,00	3.640,77
Erweiterung Erschließung B-Plan Nr. 18, Wohngebiet „Am Kirchstieg“, Sievershagen	0,00	88.295,86	0,00	88.295,86
Grundhafte Deckenerneuerung „Alt Sievershagen“	0,00	5.896,93	0,00	5.896,93
Querung K11 WG „Rotbäkaue“ (Radweganschluss)	0,00	4.217,19	0,00	4.217,19
Hochwasserschutz Gewässer 2/4 R, Alt Sievershagen	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
Summe Anlagen im Bau	46.398,09	145.309,98	0,00	191.708,07

1.3. Finanzanlagen**796.033,84 EUR****796.033,84 EUR**

Die Gemeinde weist hier die Beteiligungen und Mitgliedschaften aus, die aus strategischer Sicht zur Erfüllung eines öffentlichen Zwecks im Sinne von § 69 Abs. 1 KV M-V erworben wurden und dauerhaft im Vermögen der Gemeinde verbleiben sollen.

1.3.3 Beteiligungen**38.469,00 EUR****38.469,00 EUR**

Die Gemeinde muss ihre Beteiligung am Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG bilanziell erfassen (§ 47 Abs. 4 Nr. 1.3.3 GemHVO-Doppik). Die Bewertung erfolgt in der Eröffnungsbilanz mit dem anteiligen Eigenkapital des Kommunalen Anteilseignerverbandes zum 31.12.2007. Der Aktienbestand beträgt 12.823 Stück mit einem Wert von 38.469,00 EUR.

1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten d. öffentl. Rechts, rechtsf.kommunale Stiftungen**757.564,84 EUR****757.564,84 EUR**

Die Mitgliedschaft am WWAV wird gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1.3.5 GemHVO-Doppik unter den Finanzanlagen ausgewiesen. Für die Gemeinden wurde für die Eröffnungsbilanz durch den Zweckverband WWAV Rostock-Land eine Anteilsbewertung am Eigenkapital vorgenommen. Bei der Berechnung der Beteiligungsansätze wurden die bilanzierten Wassermengen der

Mitglieder des Zweckverbandes Wasser Abwasser Rostock-Land im Geschäftsjahr 2011 zugrunde gelegt. Die Zusammenführung des bilanziellen Eigenkapitals und der Wasser- und Abwassermengen des Wirtschaftsjahres 2011 führte bei der Aufteilung des Eigenkapitals des WWAV zu dem entsprechenden Anteil der Gemeinde. Dieser betrug 994.012,68 EUR. Auf der Verbandsversammlung vom 23. Oktober 2017 wurde eine Kapitalherabsetzung von 25,0 Mio. EUR beschlossen. Davon wurden 5,0 Mio. EUR an die Mitgliedsgemeinden weitergeleitet. Für die Gemeinde Lambrechtshagen ergab sich eine Kapitalherabsetzung in Höhe von 233.199,78 EUR. Die Anschaffungskosten wurden im Jahr 2018 entsprechend gemindert.

Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses des Zweckverbandes empfahl der Landkreis, als Schlüssel für die Herabsetzung des Beteiligungsbuchwertes die Trinkwassermengen aus 2011 anzusetzen und nicht aus 2016. Daher wurde in der Verbandsversammlung vom 20.11.2019 eine Neuaufteilung beschlossen. Für die Gemeinde Lambrechtshagen ergab sich daraus im Jahr 2019 eine weitere Kapitalherabsetzung in Höhe von 3.248,06 EUR. Der Saldo ab 31.12.2019 beträgt 757.564,84 EUR und bleibt weiterhin unverändert.

2. Umlaufvermögen	<u>6.899.503,43 EUR</u>
	6.244.937,52 EUR

2.1. Vorräte	<u>0,00 EUR</u>
	3.927,90 EUR

Laut Rücksprache mit der Unteren Naturschutzbehörde (Landkreis Rostock) fungierte das Ökokonto der Gemeinde Lambrechtshagen vollständig für B-Pläne (vorrangig B-Plan Nr. 18). Der Bestand in Höhe von 3.927,90 EUR war in den Aufwand umzubuchen.

2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	<u>0,00 EUR</u>
	3.927,90 EUR

2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	<u>6.899.503,43 EUR</u>
	6.241.009,62 EUR

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch-/ Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Die erkennbaren Risiken wurden durch angemessene Abschläge berücksichtigt. Niedergeschlagene Forderungen sowie Forderungen die älter als 1 Jahr sind wurden zu 100 % wertberichtigt. Gesamtforderungen (Nominalwert) in Höhe von 7.159.245,79 EUR stehen Wertberichtigungen im Umfang von 259.742,36 EUR gegenüber. Der Bilanzwert der Forderungen in Höhe von 6.899.503,43 EUR setzt sich wie folgt zusammen:

Nr.	Forderungsart	31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
		in EUR	in EUR	in EUR
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen	121.701,94	129.264,71	7.562,77
dav.	Gebührenforderungen	180,23	380,16	199,93
	Steuerforderungen	122.415,78	130.002,50	7.586,72
	sonstige öffentl.-rechtl. Ford.	-894,07	-1.308,57	-414,50
2.2.2	privatrechtl. Ford.	15.423,54	15.189,56	-233,98
2.2.5	Ford. gg Zweckverbände	17.208,81	16.639,83	-568,98
2.2.6.1	Ford. aus gem. Zahlungsmittelbest.	6.062.247,44	6.716.619,90	654.372,46
2.2.6.2	sonst. Forderungen gg sonst. öff. Bereich	275,88	0,00	-275,88
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	24.152,01	21.789,43	-2.362,58
2.2.	Forderungen	6.241.009,62	6.899.503,43	658.493,81

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen (Nr. 2.2.1) betragen 129.264,71 EUR, das sind 7.562,77 EUR mehr als im Vorjahr. Einzelwertberichtigungen in Höhe von 226.624,59 EUR betreffen im Wesentlichen eine Gewerbesteuerforderung (188.442,00 EUR), die aufgrund eines Insolvenzverfahrens niederzuschlagen war.

Die Privatrechtlichen Forderungen (Nr. 2.2.2) beinhalten die Forderungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer.

Die Forderungen gegenüber Zweckverbänden (Nr. 2.2.5) beinhalten Kostenerstattungen vom WBV für die Hochwasserschutzmaßnahme Rotbäk TV 3 (16.457,70 EUR).

Die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand (Nr. 2.2.6.1) sind gegenüber dem Vorjahr um 654.372,46 EUR gestiegen (siehe Erläuterung zur Finanzrechnung).

Die sonstigen Vermögensgegenstände (Nr. 2.2.7) beinhalten im Wesentlichen die Vorjahresabgrenzungen für Konzessionsabgaben (12.674,00 EUR), Mieten (4.020,01 EUR) und Zinserträge (4.471,32 EUR).

Bilanzsumme

22.966.829,47 EUR
22.611.850,68 EUR

PASSIVA

1. Eigenkapital	<u>17.008.465,50 EUR</u> 16.496.310,19 EUR
1.1. Kapitalrücklage	<u>12.209.135,33 EUR</u> 12.001.572,09 EUR
1.1.1. Allgemeine Kapitalrücklage	<u>11.701.973,02 EUR</u> 11.701.973,02 EUR
1.1.2. Zweckgebundene Kapitalrücklage	<u>507.162,31 EUR</u> 299.599,07 EUR

Ab 2020 ist eine Bindung der Schlüsselzuweisungen für investive Zwecke nicht mehr vorgesehen, damit bleibt der Anteil der investiven Schlüsselzuweisungen in Höhe von 95.351,85 EUR bestehen.

An Stelle der investiven Schlüsselzuweisungen erhält die Gemeinde ab dem Jahr 2020 eine allgemeine Zuweisung für Investitionen sowie Instandhaltungsmaßnahmen als Kapitalzuschuss (Infrastrukturpauschale i. H. v. 207.563,24 EUR, VJ 204.247,22 EUR).

1.3. Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	<u>4.494.738,10 EUR</u> 3.898.394,78 EUR
1.4. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	<u>304.592,07 EUR</u> 596.343,32 EUR

Der Jahresüberschuss wird mit 304.592,07 EUR ausgewiesen und ist gemäß § 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorzutragen.

2. Sonderposten	<u>5.821.172,34 EUR</u> 6.014.745,02 EUR
2.1. Sonderposten zum Anlagevermögen	<u>5.253.707,18 EUR</u> 5.443.744,75 EUR
2.1.1. Sonderposten aus Zuwendungen	<u>5.007.602,97 EUR</u> 5.202.777,95 EUR

Die Gemeinde erhielt eine Zuwendung in Höhe von 1.500,00 EUR für die Nachrüstung eines Abbiegeassistenzsystems an einem Feuerwehrfahrzeug (siehe Pos. 1.2.7. – Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge) gemäß Richtlinie für die Ausrüstung von Kraftfahrzeugen mit Abbiegeassistenzsystemen (Richtlinie AAS).

Der korrespondierende Sonderposten für die vom Erschließungsträger übertragene Sandkiste auf dem Kinderspielplatz „Alte Gärtnerei“ in Lambrechtshagen war mit einem Restbuchwert von 1,00 EUR in den Abgang zu bringen (Siehe Pos. 1.2.7).

Die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen beträgt für das Haushaltsjahr insgesamt 196.673,98 EUR.

2.1.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten **203.369,98 EUR**
219.524,98 EUR

Die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen beträgt für das Haushaltsjahr insgesamt 16.155,00 EUR.

2.1.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen **42.734,23 EUR**
21.441,82 EUR

Als Kompensation für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge nach KAG M-V erhielt die Gemeinde einen pauschalen finanziellen Ausgleich in Höhe von 21.292,41 EUR, der für künftige Straßenbaumaßnahmen zu passivieren ist.

Die Veränderungen stellen sich wie folgt dar:

Bezeichnung	01.01.2021	Zugang	Auflösung	31.12.2021
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Pauschaler Straßenausbaubeitrag	21.441,82	21.292,41	0,00	42.734,23
Summe	21.441,82	21.292,41	0,00	42.734,23

2.4. Sonstige Sonderposten **567.465,16 EUR**
571.000,27 EUR

Bezeichnung	01.01.2021	Zugänge	Abgänge	Auflösungen	31.12.2021
Ökopunkte	3.535,11	0,00	3.535,11	0,00	0,00
Haushaltskonsolidierung	567.465,16	0,00	0,00	0,00	567.465,16
Summe	571.000,27	0,00	3.535,11	0,00	567.465,16

Der sonstige Sonderposten (erhöhte Schlüsselzuweisungen zur Haushaltskonsolidierung) ist in vollem Umfang vorhanden und steht zum Haushaltsausgleich in Folgejahren zur Verfügung. Laut Rücksprache mit der Unteren Naturschutzbehörde (Landkreis Rostock) fungierte das Ökokonto der Gemeinde Lambrechtshagen vollständig für B-Pläne (vorrangig B-Plan Nr. 18). Der Bestand in Höhe von 3.927,90 EUR war daher in den Aufwand umzubuchen. Die im Zusammenhang mit der Renaturierung der Rotbäk gebildeten Sonderposten in Höhe von 3.535,11 EUR waren in den Abgang zu bringen und dem laufenden Ertrag zuzuordnen.

3. Rückstellungen

15.916,95 EUR
9.964,70 EUR

3.3. Sonstige Rückstellungen

15.916,95 EUR
9.964,70 EUR

Rückstellungen sind mit dem Betrag der voraussichtlichen Inanspruchnahme der Gemeinde anzusetzen.

Bei Gericht ist ein Rechtsstreit zur Wahrnehmung eines Vorkaufsrechtes zum Erwerb von Straßenbegleitgrün in Steinfulgen anhängig. Die Rückstellung verbleibt unverändert mit 9.964,70 EUR.

Neu gebildet wurde eine Rückstellung aufgrund einer Klage gegen die Gemeinde bezüglich einer Auskunft zu einem Vergabeverfahren. Das Prozesskostenrisiko wurde mit 2.700,00 EUR geschätzt. Nach Fakturierung durch den Rechtsanwalt in Höhe von 546,45 EUR verringert sich der Bestand zum 31.12.2021 auf 2.153,55 EUR.

Weiterhin war eine Rückstellung (4.800,00 EUR) zu bilden aufgrund einer Klage der Gemeinde gegen den Landkreis hinsichtlich der Errichtung eines genehmigten Mobilfunkmastes. Diese verbleibt nach Inanspruchnahme in Höhe von 1.001,30 EUR mit einem Wert von 3.798,70 EUR.

4. Verbindlichkeiten

121.114,68 EUR
65.515,97 EUR

Zum Jahresende betragen die Verbindlichkeiten insgesamt 121.114,68 EUR.

Nr.	Verbindlichkeitenart	31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
		in EUR	in EUR	in EUR
4.5	Verbindlichkeiten aLuL	919,77	0,00	-919,77
4.6	Verb. aus Transferleistungen	0,00	63,23	63,23
4.9	Verb. ggü Zweckverbänden	0,00	12,89	12,89
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	64.596,20	121.038,56	56.442,36
4.	Verbindlichkeiten	65.515,97	121.114,68	55.598,71

In den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Pos. 4.6) ist eine Rechnung für Schullastenausgleiche enthalten, welche Anfang 2022 beglichen wird.

Unter den Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden (Pos. 4.9) wird eine Rechnung des Zweckverbandes ausgewiesen, welche ebenfalls 2022 beglichen wird.

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten (Pos. 4.11) handelt es sich im Wesentlichen um Sicherheitseinbehalte für diverse Baumaßnahmen (1.914,82 EUR) und um Vorjahresabgrenzungen, insbesondere für die Gebäude- und Geräteunterhaltung (40.337,93 EUR), den kommunalen Anteil laut KiFöG (35.076,52 EUR), für den B-Plan Nr. 18 3. Änderung „Am Kirchstieg“ (13.018,60 EUR) und eine Erstattung des Baukostenzuschusses für den Hort Lambrechtshagen (12.572,00 EUR).

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten**160,00 EUR**
25.314,80 EUR

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten beinhalten die Mietvorauszahlung des Vereins „Auf der Tenne“ für den Ausbau des Dachgeschosses des Hortgebäudes in Lambrechtshagen (89.028,80 EUR). Die Mietvorauszahlung wird jährlich in Höhe von 12.742,80 EUR ertragswirksam aufgelöst. Der per 31.12.2021 verbleibende Betrag in Höhe von 12.572,00 EUR wurde aufgrund der Kündigung des Baukostenzuschussvertrages über das Hortgebäude mit dem Träger „Auf der Tenne“ e.V. (Beschluss Nr. VO/BV/70-0910/2021) ertragswirksam ausgebucht.

Neu passiviert wurden zwei Zahlungen aufgrund von Nutzungsvereinbarungen zur Vermietung des Gemeindezentrums (160,00 EUR).

Bilanzsumme**22.966.829,47 EUR**
22.611.850,68 EUR

C. Angaben zur Ergebnisrechnung

Im Neuen Kommunalen Haushaltsrecht übernimmt die Ergebnisrechnung die Rolle der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung. Dabei zeigt die Ergebnisrechnung das Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch und ermittelt den Jahreserfolg, der sich als Überschuss oder Fehlbetrag darstellt. Die Ergebnisrechnung ist in Staffelform aufgestellt und weist Erträge und Aufwendungen, gegliedert nach Arten, in zusammengefassten Posten sowie das ordentliche Ergebnis und das Jahresergebnis aus. Dadurch werden die Vorgänge der laufenden Verwaltungstätigkeit und die Entnahmen aus Rücklagen unterschieden und die Ergebnisse dargestellt.

Den Gesamterträgen von 3.944.037,80 EUR (Nr. 10) stehen Gesamtaufwendungen in Höhe von 3.639.445,73 EUR (Nr. 19) gegenüber. Das Jahresergebnis per 31.12.2021 beträgt 304.592,07 EUR (Nr. 25).

In der Planung wird unter Berücksichtigung von Aufwandsermächtigungen aus Vorjahren ein Fehlbetrag in Höhe von 521,0 TEUR ausgewiesen.

Haushaltsausgabereste wurden in Höhe von 633,0 TEUR in das Haushaltsfolgejahr übertragen. Sie betreffen im Wesentlichen geplante Aufwendungen für den Umbau im Sanitärbereich Sport im Gemeindezentrum (204,9 TEUR), die Straßenunterhaltung (84,7 TEUR), die Unterhaltung der Löschteiche (195,8 TEUR), Zuschüsse für Vereinstätigkeiten (u.a. Mähroboterzuschuss), zur Förderung des Sports (15,0 TEUR) und der Kirche für die Gewölbeseanierung (15,0 TEUR), Aufwendungen für B-Pläne (52,5 TEUR), für die Datenverarbeitung (23,1 TEUR) und Aufwendungen für Sachverständigen- und Gerichtskosten (13,7 TEUR).

Das Jahresergebnis wird gemäß § 44 Absatz 4 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorge-tragen.

Entwicklung der Jahresergebnisse

Jahresüberschuss 2012	325,3 TEUR
Jahresfehlbetrag 2013	-222,8 TEUR
Jahresüberschuss 2014	463,8 TEUR
Jahresüberschuss 2015	640,0 TEUR
Jahresüberschuss 2016	171,8 TEUR
Jahresüberschuss 2017	2.337,6 TEUR
Jahresüberschuss 2018	32,6 TEUR
Jahresüberschuss 2019	150,0 TEUR
Jahresüberschuss 2020	596,3 TEUR
Jahresergebnis 2021	304,6 TEUR

Gemäß § 16 Absatz 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik ist die Ergebnisrechnung ausgeglichen, wenn unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen und vorgetragenen Jahresüberschüssen aus

Haushaltsvorjahren kein Fehlbetrag ausgewiesen wird. Der Ergebnisvortrag in das Haushaltsfolgejahr erhöht sich von 4.494,7 TEUR auf 4.799,3 TEUR. Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung ist damit gegeben.

In seiner Sitzung am 24.06.2025 hat der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeindevertretung empfohlen, den Jahresabschluss festzustellen.

Entsprechend den Anforderungen des § 44 Abs. 3 GemHVO-Doppik i. V. m. § 2 Abs. 1 GemHVO-Doppik werden die Posten der Ergebnisrechnung nachstehend aufgeführt. Des Weiteren sind erhebliche Unterschiede zum Haushaltsvorjahr und zu den Ansätzen des Haushaltsjahres zu erläutern.

1. Erträge

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	2.821.967,53	2.556.214,63	2.965.166,13
1.1	Grundsteuer A	11.573,43	11.500,00	11.934,04
1.2	Grundsteuer B	306.058,55	305.000,00	310.597,73
1.3	Gewerbsteuer	1.038.417,62	869.014,63	1.220.373,39
1.4	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.274.635,25	1.182.700,00	1.229.277,37
1.5	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	177.711,47	174.500,00	178.914,98
1.6	Sonstige Gemeindesteuern	13.571,21	13.500,00	14.068,62

Die Steuern und ähnlichen Abgaben (Nr. 1) weisen Mehrerträge gegenüber dem Plan in Höhe 409,0 TEUR aus. Diese resultieren im Wesentlichen aus Mehrerträgen bei der Gewerbesteuer und bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Nr. 1.3 und 1.4).

Gegenüber dem Vorjahr werden Mehrerträge i. H. v. 143,2 TEUR ausgewiesen. Diese resultieren aus höheren Gewerbesteuereinnahmen (Nr. 1.3).

Grundlage für die Planung der Gewerbesteuer ist die Vorauszahlung. Die tatsächlichen Erträge richten sich nach der steuerlichen Veranlagung durch das Finanzamt. Anpassungen der Vorauszahlung und Festsetzungen für Vorjahre durch das Finanzamt führten zu den Abweichungen.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
2.	Zuwendg., Umlagen,sonst. Transfererträge	591.184,63	907.100,00	569.468,80
2.1	Schlüsselzuweisungen	223.837,16	366.900,00	366.758,71
2.3	Sonstige allgemeine Zuweisungen	166.975,00	0,00	0,00
2.4	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke	2.000,00	0,00	6.035,11
2.7	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	198.372,47	540.200,00	196.674,98

Die Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträge (Nr. 2) weisen Mindererträge gegenüber dem Plan in Höhe von 337,6 TEUR und Mindererträge gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 21,7 TEUR aus.

Die Schlüsselzuweisungen (Nr. 2.1) fielen um 143,0 TEUR höher aus als im Vorjahr.

Zum Ausgleich pandemiebedingter Gewerbesteuermindereinnahmen erhielt die Gemeinde im Vorjahr einen pauschalen Ausgleich vom Land gemäß § 36 Abs. 2 FAG-MV in Höhe von 167,0 TEUR.

Zum Haushaltsausgleich wurde eine Entnahme aus dem Sonderposten zur Haushaltskonsolidierung in Höhe von 350,2 TEUR veranschlagt (Nr. 2.7). Aufgrund von Mehrerträgen im Bereich der Gewerbesteuer und höheren Schlüsselzuweisungen sowie Minderaufwendungen konnte der Haushalt ohne den Sonderposten ausgeglichen werden.

Die genaue Höhe der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten wurden im Zuge der Jahresabschlussarbeiten im Zusammenhang mit der Berechnung der Abschreibungen ermittelt.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	36.738,82	42.800,00	41.701,52
4.2	Benutzungsgeb., Beiträge, Kostenerstattungen	20.582,80	27.800,00	25.546,52
4.3	Erträge aus der Auflösung Sonderposten Beiträge	16.156,02	15.000,00	16.155,00

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (Nr. 4) enthalten im Wesentlichen die Entgelte für den Wasser- und Bodenverband (Nr. 4.2 i. H. v. 25,1 TEUR, VJ 15,1 TEUR). Die Gebühr wird alle zwei Jahre von allen Gebührenpflichtigen erhoben, in den geraden Jahren werden nur Beiträge über 50,00 EUR veranlagt.

Bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen (Nr. 4.3) handelt es sich um Straßenausbaubeiträge.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	154.221,44	153.700,00	146.863,61
5.1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	154.221,44	153.700,00	146.863,61

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte (Nr. 5) beinhalten Mieten, Pachten und sonstige Leistungsentgelte. Den größten Anteil nehmen die Pachten für die landwirtschaftlichen Flächen ein (73,0 TEUR). Für die Kita werden Mieterträge in Höhe von 36,8 TEUR und für den Hort in Höhe von 15,4 TEUR ausgewiesen. Weitere Erträge betreffen im Wesentlichen die Nutzung des Sporthauses und des Sportplatzes (10,6 TEUR), des Gemeindezentrums (5,7 TEUR) und der Trauerhalle (1,1 TEUR).

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.481,93	0,00	0,00
6.1	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.481,93	0,00	0,00

Die Kostenerstattungen (Nr.6) des Vorjahres betrafen die Übernahme der Elternanteile für die Kita für den Monat 12/2019 durch den Landkreis Rostock gemäß Bescheid vom 08.12.2020.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
8.	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	17.254,27	13.903,02	93.889,61
8.1	Zinserträge	17.254,27	13.903,02	25.306,67
8.2	sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	68.582,94

Bei den Zinserträgen (Nr. 8) werden Mehrerträge gegenüber dem Plan in Höhe von 80,0 TEUR und Mehrerträge gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 76,6 TEUR ausgewiesen. Sie resultieren im Wesentlichen aus Festgeldanlagen (8,0 TEUR), der Dividende des Kommunalen Anteilseignerverbandes Ostseeküste der E.DIS AG (6,4 TEUR), der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (10,9 TEUR) und der Gewinnausschüttung 2019 des WWAV (68,6 TEUR).

Letztere bedingt die hohe Abweichung zum Plan und zum Vorjahr.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
9.	Sonstige Erträge	113.029,32	100.355,83	126.948,13
ohne	Erträge aus Konzessionsverträgen, sonst. Erträge	108.205,77	100.355,83	112.779,91
9.2	Erträge aus der Auflösung EWB, SOPO, Rückstellg.	4.823,55	0,00	14.168,22

Die sonstigen Erträge (Nr. 9) beinhalten im Wesentlichen die Konzessionsabgaben (Pos. ohne i.H. v. 106,1 TEUR) und Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen und Rückstellungen (Nr. 9.2 i. H. v. 14,2 TEUR).

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
10.	Summe der Erträge	3.740.877,94	3.774.073,48	3.944.037,80

2. Aufwendungen

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
11.	Personalaufwendungen	225.367,28	236.283,00	228.434,14

Bei den Personalaufwendungen (Nr. 11) handelt es sich um Aufwandsentschädigungen für ehrenamtliche Tätigkeit (Bürgermeister, Gemeindevertreter, Feuerwehr) sowie Dienstbezüge für den Bauhof und die geringfügige Beschäftigung (Sport, Gemeindezentrum).

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	457.399,05	1.171.786,80	633.452,41
ohne	Kostenerstattungen	241.080,51	282.447,07	279.544,61
13.1	Aufwendg. f. Energie, Wasser, Abwasser, Abfall	31.155,74	48.992,00	40.279,35
13.2	Aufwendungen für Unterhaltg. ,Bewirtschaftg.	185.162,80	840.347,73	313.628,45

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Nr. 13) betragen 633,5 TEUR, das sind 538,3 TEUR weniger als geplant und 176,1 TEUR mehr als im Vorjahr.

Bei den Kostenerstattungen und Umlagen (ohne Nr.) wird der Schullastenausgleich für die Regenbogenkinder Grundschule Kritzmow (116,7 TEUR) und die Warnowschule Papendorf (72,9 TEUR) ausgewiesen. Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahr resultieren u.a. aus abweichenden Schülerzahlen sowie diskontinuierlich anfallenden Abschlagszahlungen. Die Kostenerstattungen an Zweckverbände enthalten den kommunalen Anteil an der Niederschlagswasserbeseitigung (25,6 TEUR, VJ 25,7 TEUR) und die Beiträge an den WBV (48,9 TEUR, VJ 27,7 TEUR). Die Erhöhung ergab sich aufgrund der Betonsanierung des Schöpfwerks „Schmarler Bach“.

Die Aufwendungen für Energie, Wasser und Abfall (Nr. 13.1) weisen Minderaufwendungen gegenüber dem Plan in Höhe von 8,7 TEUR und Mehraufwendungen zum Vorjahr in Höhe von 9,1 TEUR aus. Die Abweichungen resultieren aus diversen Guthaben- bzw. Korrekturabrechnungen des Vorjahres und Einsparungen bei den laufenden Abschlägen aufgrund der auf LED-Technik umgerüsteten Beleuchtungsanlagen.

Bei den Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung (Nr. 13.2) werden Minderaufwendungen gegenüber dem Plan in Höhe von 526,7 TEUR und Mehraufwendungen zum Vorjahr in Höhe von 128,5 TEUR ausgewiesen.

Die Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung betreffen im Wesentlichen die Straßenunterhaltung (7,0 TEUR), die Sanierung im Gemeindezentrum- Bereich Sport (37,5 TEUR), den Abbruch des Jugendclubs und Blumenladens (106,9 TEUR), die Unterhaltung der öffentlichen Grünanlagen (58,7 TEUR), die Unterhaltung des Dorfteiches (14,1 TEUR) die Unterhaltung der Fahrzeuge für den Brandschutz (13,8 TEUR) und den Bauhof (18,7 TEUR), die Unterhaltung der Kita (8,3 TEUR), der Sportstätten (12,5 TEUR), der Trauerhalle und des Gemeindezentrums (11,0 TEUR) sowie der Strom-, Gas- und Wasserversorgungsanlagen (20,3 TEUR).

Minderaufwendungen gegenüber dem Plan betreffen im Wesentlichen Einsparungen im Bereich der Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude und Aussenanlagen, z.B. im Bereich des geplanten Umbaus des Sanitärbereiches Sport im Gemeindezentrum (238,7 TEUR), des Infrastrukturvermögens (84,7 TEUR) und der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (195,8 TEUR). Die Entschlammung und Entschilfung des Dorfteiches sowie die geplante Sanierung im Gemeindezentrum wurden zum größten Teil im HH-Jahr 2022 durchgeführt.

Aufwandsermächtigungen wurden in Höhe von 506,3 TEUR in das Folgejahr übertragen.

Diese betreffen im Wesentlichen

- den Umbau im Sanitärbereich Sport im Gemeindezentrum (174,9 TEUR)
 - die Straßenunterhaltung (84,2 TEUR)
 - die Unterhaltung des Sportplatzes (30,1 TEUR)
 - Pflasterarbeiten und die Oberbodenabdeckung des ehemaligen Jugendclubs und Blumengeschäftes (12,0 TEUR)
 - die Entschlammung des Dorfteiches und die Teichsanierung in Alt Sievershagen (186,0 TEUR) sowie
 - die TV-Untersuchung (Kanalreinigung in Alt Sievershagen) und Instandhaltungen von Regenwasserleitungen (9,9 TEUR)
- und die Spielplatzunterhaltung (8,8 TEUR).

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
14.	Abschreibungen	510.610,12	476.700,00	496.590,46

Die Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlage- und Umlaufvermögens (Nr. 14) weisen gegenüber dem Plan Mehraufwendungen in Höhe von 19,9 TEUR aus. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung können die Abschreibungen nur geschätzt werden. Die tatsächlichen Werte werden erst im Zuge des Jahresabschlusses ermittelt. Die Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens beinhaltet im Wesentlichen die Ausbuchung von Gewerbesteueraltforderungen inkl. Nebenleistungen in Höhe von 12,9 TEUR aufgrund von Verjährung.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
15.	Zuwendg., Umlagen,sonst. Transferaufwendg.	1.849.811,44	2.163.983,14	2.130.153,79
15.1	Zuweisungen, Zuschüsse für laufende Zwecke	396.896,94	458.526,16	424.696,81
15.3	Gewerbesteuerumlage	53.437,48	181.462,40	181.462,40
15.5	Allgemeine Umlagen an Landkreise	995.470,58	1.113.927,95	1.113.927,95
15.6	Allgemeine Umlagen an das Amt	404.006,44	410.066,63	410.066,63

Die Aufwendungen für Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen (Nr. 15) betragen 2.130,2 TEUR, das sind 33,8 TEUR weniger als geplant und 280,4 TEUR mehr als im Vorjahr.

Seit dem Jahr 2020 beteiligt sich die Gemeinde gem. § 27 Abs. 1 Kindertagesförderungsgesetz an den Kosten der Kindertagesförderung mit einer kindsbezogenen Pauschale. Diese erhöhte sich im Haushaltsjahr 2021 von 149,33 EUR auf 152,76 EUR/Monat (Nr. 15.1).

Die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage (Nr. 15.3) in Höhe von 181,5 TEUR werden nach dem Ertrag der Gewerbesteuer berechnet. Gegenüber dem Vorjahr sind die Gewerbesteuererträge und damit auch die Gewerbesteuerumlage gestiegen.

Die Kreisumlage (Nr. 15.5) beträgt 1.113,9 TEUR. Das sind 118,4 TEUR mehr als im Vorjahr. Sie wurde nach Beschluss im Februar 2021 von 36,88 % auf 39,71% der Umlagegrundlage erhöht.

Die Amtsumlage (Nr. 15.6) beträgt 410,1 TEUR. Sie wurde mit einem Prozentsatz von 13,6 % der Umlagegrundlage eingestellt.

Haushaltsausgabereste für die Übernahme von Kosten zur Förderung des Sports (u.a. Mähroboterzuschuss) und für die Gewölbesanierung der Kirche wurden in Höhe von 30,0 TEUR in das Folgejahr übertragen.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
17.	Zinsaufwendungen,sonst.Finanzaufwendg.	2.804,75	270,50	270,50
17.2	Sonstige Finanzaufwendungen	2.804,75	270,50	270,50

Die Zinsaufwendungen (Nr. 17) betreffen die Vollverzinsung der Gewerbesteuer.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
18.	Sonstige laufende Aufwendungen	91.869,57	246.026,90	150.544,43

Die sonstigen laufenden Aufwendungen (Nr. 18) betragen 150,4 TEUR, das sind 95,5 TEUR weniger als geplant und 58,7 TEUR mehr als im Vorjahr.

Aufwandsermächtigungen wurden i. H. v. 96,7 TEUR in das Haushaltsfolgejahr übertragen. Sie betreffen im Wesentlichen die geplante Anschaffung von I-Pads für die Gemeindevetretter und Sachkundigen Einwohner (23,1 TEUR), die fachliche Beratung durch ein Planungsbüro (13,7 TEUR), Aufwendungen für die Erstellung von B-Plänen (52,5 TEUR) und Aufwendungen für die Chronik Lambrechtshagen (7,3 TEUR).

Die sonstigen laufenden Aufwendungen beinhalten im Wesentlichen die Dienst- und Schutzbekleidung für die Freiwillige Feuerwehr und den Bauhof (20,7 TEUR), zwei Erbbaurechtsverträge (7,2 TEUR) und die Pacht für Sportplatzflächen (2,5 TEUR), Miete für ein Fahrzeug für den Bauhof (5,7 TEUR), Mieten für Hebebühnen und Bagger 4,8 TEUR), Versicherungen und Beiträge (17,4 TEUR), Sachverständigen- und Gerichtsaufwendungen (9,0 TEUR), Aufwendungen für Aus- und Fortbildung und übernommene Reisekosten (3,7 TEUR, Aufwendungen für die Erstellung von B-Plänen (49,6 TEUR), die Rückzahlung des Baukostenzuschusses für den Hort aufgrund der Kündigung des Vertrages (12,6 TEUR), den Restbuchwert (12,3 TEUR) aus dem Abbruch des Jugendclubs in der Lambrechtshäger Str. und Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen (4,5 TEUR).

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
19.	Summe der Aufwendungen	3.144.534,62	4.295.050,34	3.639.445,73

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
20.	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	596.343,32	-520.976,86	304.592,07

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
25.	Jahresergebnis	596.343,32	-520.976,86	304.592,07
26.	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-----	-----	4.494.738,10
27.	Ergebnis zum 31. Dez. des Haushaltsjahres	-----	-----	4.799.330,17

Der Jahresüberschuss in Höhe von 304,6 TEUR (Nr. 25) wird in das Folgejahr vorgetragen. Damit erhöht sich der Ergebnisvortrag von 4.494,7 TEUR (Nr. 26) auf 4.799,3 TEUR (Nr. 27).

D. Angaben zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung bildet die Einzahlungen und Auszahlungen einer Periode ab. Dabei gliedert sie sich in drei Stufen:

1. Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit
2. Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit und
3. Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit.

Die Finanzrechnung schließt mit einem Finanzmittelüberschuss in Höhe von 654.372,46 EUR (Nr. 30). Da der Saldo der durchlaufenden Gelder (Nr. 35) im HH-Jahr 0,00 EUR beträgt, bleibt der Wert (Nr. 36) unverändert. Der Finanzmittelüberschuss setzt sich aus dem jahresbezogenen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Nr. 18 Überschuss i. H. v. 617,8 TEUR) und dem Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 29 Überschuss i. H. v. 36,5 TEUR) zusammen. Er fiel gegenüber dem Haushaltsplan um 3.509,4 TEUR höher aus. Ursache sind der höhere Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Nr. 18), Mehreinzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen (Nr. 24) sowie Minderzahlungen für Investitionen aufgrund von zeitlichen Verschiebungen (Nr. 28).

Für laufende Auszahlungen wurden Ermächtigungen in Höhe von 633,0 TEUR und für Auszahlungen für Investitionen in Höhe von 2.189,2 TEUR in das Folgejahr übertragen.

Entwicklung des Bestandes der liquiden Mittel:

31.12.2011	2.634,8 TEUR
31.12.2012	2.829,8 TEUR
31.12.2013	2.326,4 TEUR
31.12.2014	2.354,3 TEUR
31.12.2015	2.116,9 TEUR
31.12.2016	1.877,3 TEUR
31.12.2017	4.600,9 TEUR
31.12.2018	4.342,0 TEUR
31.12.2019	4.907,9 TEUR
31.12.2020	6.062,2 TEUR
31.12.2021	6.716,6 TEUR

Gemäß § 16 Absatz 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik in der derzeit gültigen Fassung ist der Haushalt in der Finanzrechnung ausgeglichen, wenn zum Stichtag kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen besteht. Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Nr. 39 i. H. v. 8.679,1 TEUR) setzt sich aus dem Saldo der jahresbezogenen laufenden Ein- und Auszahlungen (Nr. 37 in Höhe von 617,8 TEUR) und dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen des Vorjahres (Nr.38 in Höhe von 8.061,3 TEUR) zusammen.

Zur Ermittlung dient gemäß § 61 Nr. 5 GemHVO-Doppik i. V. m. Ziffer 37.1 VV GemHVO-Doppik das amtliche Muster 5a „Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel“, welches in der Anlage beigelegt ist. Im Muster 5a lfd. Nr. 10 Spalte 1 „laufende Ein- und Auszahlungen“ wird ein Bestand in Höhe von 8.679,1 TEUR ausgewiesen.

Der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung ist damit gegeben.

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember 2021 ist gemäß § 45 Abs. 4 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorzutragen.

Entsprechend den Anforderungen des § 45 Abs. 3 GemHVO-Doppik i.V.m. § 3 Abs. 1 GemHVO-Doppik werden die Posten der Finanzrechnung nachstehend aufgeführt. Des Weiteren sind erhebliche Unterschiede zum Haushaltsvorjahr und zu den Ansätzen des Haushaltsjahres zu erläutern.

1. Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	2.874.905,27	2.556.214,63	2.949.884,53
2.	Zuwendungen, allg. Uml.,sonst. Transfereinzhlg.	392.812,16	366.900,00	369.258,71
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.555,09	27.800,00	25.522,04
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	138.866,73	143.600,00	135.218,14
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.481,93	0,00	0,00
7.	Zinseinzahlungen u. sonstige Finanzeinzahlungen	18.892,33	13.903,02	91.789,97
8.	Sonstige laufende Einzahlungen	108.970,57	100.355,83	114.651,61
9.	Summe der laufenden Einzahlungen	3.561.484,08	3.208.773,48	3.686.325,00
10.	Personalauszahlungen	225.367,28	236.283,00	228.434,14
12.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	473.500,43	1.171.786,80	569.890,47
13.	Zuwendungen, Uml., sonst. Transferauszahlungen	1.787.927,99	2.163.983,14	2.163.071,06
15.	Zinsauszahlungen u. sonstige Finanzauszahlungen	2.825,75	270,50	270,50
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	85.605,40	246.026,90	106.817,98
17.	Summe der laufenden Auszahlungen	2.575.226,85	3.818.350,34	3.068.484,15
18.	jahresbez. Saldo lfd. Ein- und Auszg. vor planm. Tilgung	986.257,23	-609.576,86	617.840,85

In der Finanzrechnung werden die Geschäftsvorfälle aus der Ergebnisrechnung zahlungswirksam dargestellt.

Abweichungen zur Ergebnisrechnung resultieren aus nicht zahlungswirksamen Erträgen bzw. Aufwendungen (aus der Auflösung von Sonderposten, Abschreibungen, sowie aus zahlungsneutralen Umbuchungen). Weitere Abweichungen zur Ergebnisrechnung ergaben sich daraus, dass Forderungen und Verbindlichkeiten erst im Folgejahr zahlungswirksam wurden.

Die Abweichungen gegenüber dem Plan und gegenüber dem Vorjahr wurden bereits mit der Ergebnisrechnung erläutert.

2. Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Nr.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
19.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	198.700,00	209.063,24	0,00
	12600.23141 1 Abbiegeassistent Inv.Zuwendg. vom Bund	0,00	1.500,00	0,00
	61100.2013 Infrastrukturpauschale	198.700,00	207.563,24	0,00
20.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	21.292,41	0,00
	54100.2332 -53 Pausch. Zuw. Deckenern.Alt Sievershagen	0,00	21.292,41	0,00
24.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	198.700,00	230.355,65	0,00

Die Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 19) beträgt 209,1 TEUR.

Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Nr.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
25.	Auszahlungen für Anlagevermögen	2.444.163,28	193.824,04	2.189.166,94
	11401.023 - Erwerb Ackerland, Brachland	200.000,00	0,00	200.000,00
	11401.091 - 54 Erwerb TF, Gem. Lambrechtshagen, Flur 2	41.045,83	0,00	41.045,83
	11401.091 - 50 Erwerb TF, Gem. LH, Flur 1	25.000,00	0,00	0,00
	11401.091 - 55 Erwerb TF, Gem. LH, Flur 1	0,00	67,98	0,00
	11401.022 Entschädigungszahlungen Kleingärten "Heydenholdt"	100.000,00	0,00	0,00
	573.039004 Fahrradständer	356,57	0,00	0,00
	541.048009 Neben anl. Buswartehäuschen	10.000,00	0,00	9.168,02
	126.0714 FFW Heckausbau ELW, Abbiegeassistenten	11.453,16	2.297,72	9.155,44
	126.0718 FFW Kofferraumausbau	372,56	0,00	0,00
	36602.073 Neu-/Ersatzb. Spielg. KSP (u.a. Gutspark/ Alte Gärtnerei)	49.352,20	34.273,76	15.078,44
	11403/551.082 Einachser+Bodenfräse, Bänke etc.	13.007,70	7.687,94	3.106,31
	12600.096 - 47 Erweiterung Feuerwehr	383.366,95	6.900,00	376.466,95
	541.096 - 31 Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED-Technik	100.136,08	4.199,55	95.936,53
	36602.096 - 52 Neuanlage Spielplatz (Mehrgenerationsspielplatz)	296.359,23	0,00	309.359,23
	541.096 - 39 Erw. B-Plan Nr. 18 / Entsch. KG „Heydenholdt“	265.385,68	88.282,97	264.945,58
	541.096 - 53 Grundh. Deckenerneuerung Alt Sievershagen	420.000,00	5.896,93	414.103,07
	55201.096 - 2 Hochwasserschutz im B-Plan Nr.4, Lindenanger	22.634,35	0,00	22.634,35
	55201.096 - 11 Hochwasserschutz Rotbäk, TV 3	20.000,00	0,00	14.691,41
	55201.096 - 7 Regenwasserableitung B-Plan Nr. 14 "Alte Gärtnerei"	355.692,97	0,00	355.692,97
	55201.096 - 59 Hochwasserschutz Alt Sievershagen/ Ostseepark	40.000,00	40.000,00	0,00
	551.096 - 57 Errichtung Zaunanlage Hundefreilaufplatz	30.000,00	0,00	17.000,00
	551.096 - ohne Errichtung Schwalbenturm	15.000,00	0,00	0,00
	541.096 - 58 Querung K 11 Rotbäkaue Radweg	20.000,00	4.217,19	15.782,81
	541.096 - 56 Sanierung Radweg "Schwarzer Weg" Anbg. an B 105	25.000,00	0,00	25.000,00
28.	Summe Auszahlung aus Investitionstätigkeit	2.444.163,28	193.824,04	2.189.166,94

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 28) betragen insgesamt 193,8 TEUR.

Auszahlungsermächtigungen wurden insgesamt in Höhe von 2.189,2 TEUR in das Folgejahr übertragen. Es handelt sich im Wesentlichen um Auszahlungen für den Erwerb von Flurstücken (241,0 TEUR), die Maßnahmen Erweiterung B-Plan Nr. 18 (265,0 TEUR), Deckenerneuerung Alt Sievershagen (414,1 TEUR), Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED (95,9 TEUR), Regenwasserableitung B-Plan Nr. 14 (355,7 TEUR), Neubau Mehrgenerationsspielplatz (309,4 TEUR) und Erweiterung der Feuerwehr (376,5 TEUR).

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
29.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	168.599,56	-2.245.463,28	36.531,61

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 29) beträgt 36,5 TEUR, geplant war ein Defizit von 2.245,5 TEUR. Die Ursache liegt in der zeitlichen Verschiebung von Investitionen.

3. Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
30.	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag	1.154.856,79	-2.855.040,14	654.372,46

Der Finanzmittelüberschuss in Höhe von 654,4 TEUR (Nr. 30) ergibt sich aus dem jahrsbezogenen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Nr. 18 Überschuss in Höhe von 617,8 TEUR) und dem Saldo aus Investitionstätigkeit (Nr. 29 Überschuss in Höhe von 36,6 TEUR). Geplant war ein Finanzmittelfehlbetrag i. H. v. 2.855,0 TEUR.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
35.	Saldo durchl. Gelder/ ungekl.Zahlungsvorgänge	-540,69	0,00	0,00

In der Finanzrechnung werden auch die Ein- und Auszahlungen dargestellt, die nicht im Haushaltsplan veranschlagt werden. Dabei handelt es sich um durchlaufende Gelder, die für Dritte ein- oder ausgezahlt werden (Nr. 35). Im Vorjahr wurden Sicherheitseinbehalte nach Ablauf der Gewährleistungsfrist ausgezahlt.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
36.	Veränderung der Forderg. gegenüber dem Amt	1.154.316,10	-2.855.040,14	654.372,46
37.	Jahresbezogener Saldo lfd. Ein- und Auszahlungen	986.257,23	-609.576,86	617.840,85
38.	Saldo lfd.Ein- und Auszahlungen zum 31. Dez.d. VJ	-----	6.688.788,24	8.061.292,19
39.	Saldo lfd.Ein- und Auszahlungen zum 31. Dez.d. HJ	-----	6.079.211,38	8.679.133,04

Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit und Investitionskredite bestehen nicht, Tilgungen fallen daher nicht an.

Insgesamt haben sich die liquiden Mittel um 654,4 TEUR erhöht (Nr. 36). Im Vorjahr betragen die liquiden Mittel der Gemeinde 6.062,2 TEUR. Per 31.12.2021 werden liquide Mittel in Höhe von 6.716,6 TEUR ausgewiesen.

Der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12.2021 (Nr. 37) beträgt 617,8 TEUR. Er entspricht dem jahresbezogenen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Nr. 18), da keine Tilgungsverpflichtungen bestehen.

Damit erhöht sich der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12.2021 von 8.061,3 TEUR (Nr. 38) auf 8.679,1 TEUR (Nr. 39).

E. Sonstige Angaben

1. Personalbestand

Die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zeigt folgende Übersicht:

	<u>Durchschnittliche Anzahl</u>
Arbeitnehmer	7 AN
- davon teilzeitbeschäftigt	3 AN

2. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten werden folgende Angaben gemacht:

Die Arbeitnehmer der Gemeinde sind zum Bilanzstichtag bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse M-V (ZMV) versichert. Es bestehen Versorgungszusagen gemäß Tarifvertrag über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes (Altersvorsorge-TV-Kommunal – ATV-K) und der Satzung der Kommunalen Zusatzversorgungskasse M-V.

Der Umlagesatz betrug im Haushaltsjahr 2021 1,3 % der Brutto Lohn- und -gehaltssumme.

Der Zusatzbeitrag betrug 4,8 % der Brutto Lohn- und -gehaltssumme.

Die umlagepflichtigen Löhne und Gehälter beliefen sich im Haushaltsjahr 2021 auf 136,9 TEUR. Die Gemeinde zahlte im Haushaltsjahr 2021 an die ZMV Umlagen in Höhe von 1,8 TEUR und Zusatzbeiträge in Höhe von 6,6 TEUR. Die Arbeitnehmer sind auf der Grundlage von § 37a ATV-K mit 2,4 % an der Finanzierung des Zusatzbeitrages beteiligt.

Die zum Bilanzstichtag bestehenden Versorgungsverpflichtungen verteilen sich wie folgt auf die Anspruchsberechtigten:

<u>Gruppe der Versorgungsberechtigten</u>	<u>Anzahl</u>
Arbeitnehmer	4
Ehemalige Arbeitnehmer	3
<u>Rentner</u>	<u>2</u>
Insgesamt	9

3. Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf die Erfassung und Bewertung

Siehe Anlage Nr. 6

4. Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Für alle bekannten drohenden finanziellen Belastungen wurden Rückstellungen gebildet. Im Zuge der Durchführung einer umfassenden Einnahmenanalyse zur Vorbereitung der Umsetzung des § 2b UStG werden möglicherweise steuerrelevante Sachverhalte aus der Vergangenheit bekannt, wodurch es zu finanziellen Belastungen kommen könnte.

5. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Zum Bilanzstichtag liegen keine sonstigen Sachverhalte vor, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen für die Gemeinde ergeben.

6. Trägerschaften bei Sparkassen, die nicht bilanziert sind

Die Gemeinde ist nicht Träger einer Sparkasse.

7. Derivative Finanzinstrumente

Die Gemeinde nutzt keine derivativen Finanzinstrumente.

8. Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Die Gemeinde Lambrechtshagen hat mit dem Stromversorger E.DIS Netz GmbH mit dem Sitz in Fürstenwalde/Spree und dem Gasversorger HanseGas GmbH mit dem Sitz in Quickborn je einen Konzessionsvertrag geschlossen. Darin gestattet sie dem Konzessionsnehmer die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze.

9. Beteiligungen

Die Gemeinde ist an keiner Organisation mit mindestens 5% direkt oder indirekt beteiligt.

10. Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet

Die Gemeinde haftet weder aufgrund gesetzlicher Vorschriften noch vertraglicher Vereinbarungen uneingeschränkt für Organisationen.

14. Mitgliedschaften

Die Gemeinde ist Mitglied in folgenden Organisationen:

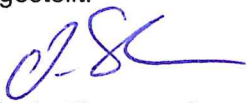
Name der Organisation	Leistungen an die Organisation
	<u>EURO</u>
Städte- und Gemeindetag M/V	1.982,88

15. Sonstige wesentliche Verträge

Die Gemeinde hat keine sonstigen wesentlichen Verträge abgeschlossen.

Kritzmow, den 24.06.2025

aufgestellt:


Melanie Skrzypczak
FBL Finanzverwaltung

bestätigt:


Holger Kutschke
Bürgermeister

Anlage 1

Anlagenübersicht

Anlagenübersicht 2021

70 Gemeinde Lambrechtshagen

Posten	ART (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2.1 GemHVO-Doppik)	in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auf Lösungsbeträge					Restbuchwerte			
Stand zum 31.12.2020 ¹	Zugänge in 2021	Abgänge in 2021	Umbuchungen in 2021	Stand zum 31.12.2021	aufgelauene Abschreibungen zum 31.12.2020	Zuschreibungen in 2021	planmäßige Abschreibungen in 2021	Umbuchungen in 2021	aufgelauene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen/Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2021	Restbuchwerte am Ende 2021	Restbuchwerte am Ende 2020		
Anlagenübersicht															
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände															
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1.2	Geldwerte Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	1.546.417,80	0,00	0,00	0,00	152.320,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.364.821,02	1.396.097,66		
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1.5	Geldwerte Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Summe immaterielle Vermögensgegenstände	1.546.417,80	0,00	0,00	0,00	152.320,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.364.821,02	1.396.097,66		
1.2 Sachanlagen															
1.2.1	Wald, Forsten	4.344,10	0,00	0,00	0,00	4.344,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.344,10	4.344,10		
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.643.949,54	0,00	0,00	0,00	15.346,27	0,00	1.137,09	0,00	0,00	16.695,36	2.627.264,18	2.628.401,27		
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.390.776,45	0,00	51.907,00	0,00	729.336,76	0,00	63.465,36	0,00	39.472,00	753.330,12	2.575.638,33	2.651.439,69		
1.2.4	Infrastrukturvermögen	10.548.428,60	0,00	0,00	4.224,55	10.552.653,15	0,00	291.874,22	0,00	0,00	2.648.181,45	7.903.471,70	8.191.121,37		
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.764.797,37	36.571,48	1,00	0,00	1.801.367,85	0,00	89.280,12	0,00	0,00	1.221.569,88	579.777,97	632.487,61		
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	110.144,87	7.687,94	2,00	0,00	117.830,81	0,00	4.009,64	0,00	0,00	93.564,98	24.265,83	20.589,53		
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2.10	Geldwerte Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	46.399,09	149.534,53	0,00	-4.224,55	191.708,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.708,07	46.399,09		
	Summe Sachanlagen	18.498.839,02	193.793,95	51.810,00	0,00	4.324.057,36	0,00	449.766,43	0,00	39.472,00	4.734.351,79	13.906.471,18	14.174.781,66		
1.3 Finanzanlagen															
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3.3	Beteiligungen	38.469,00	0,00	0,00	0,00	38.469,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.469,00	38.469,00		
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	757.564,84	0,00	0,00	0,00	757.564,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	757.564,84	757.564,84		
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Anlagenübersicht 2021

Posten	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge						Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte	
	Stand zum 31.12.2020 ¹	Zugänge in 2021	Abgänge in 2021	Umbuchungen in 2021	Stand zum 31.12.2021	aufgelau- fene Abschrei- bungen zum 31.12.2020	Zuschrei- bungen in 2021	planmäßige Abschrei- bungen in 2021	Umbu- chungen in 2021	aufgelau- fene Ab- schreibungen auf Abgänge	außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Aufhebungs- beträge	Abschrei- bungen zum 31.12.2021	Restbuch- werte am Ende 2021	Restbuch- werte am Ende 2020
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.9 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Finanzanlagen	796.033,84	0,00	0,00	0,00	796.033,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	796.033,84	796.033,84
Summe Anlagevermögen	20.443.280,66	193.783,95	51.870,00	0,00	20.985.274,61	4.476.377,50	0,00	481.043,07	0,00	39.472,00	0,00	4.917.948,57	16.067.326,04	16.366.913,16
in €														
Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen														
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	6.719.922,99	1.500,00	1,00	0,00	6.721.421,59	-1.517.144,64	0,00	-196.673,98	0,00	0,00	0,00	-1.713.818,62	-5.007.602,97	-5.202.777,95
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	375.953,23	0,00	0,00	0,00	375.953,23	-156.438,25	0,00	-16.155,00	0,00	0,00	0,00	-172.593,25	-203.369,98	-219.524,98
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen	21.441,82	21.282,41	0,00	0,00	42.734,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-42.734,23	-21.441,82
Summe Sonderposten zum Anlagevermögen	7.117.317,64	22.782,41	1,00	0,00	7.140.119,05	-1.673.582,89	0,00	-212.828,98	0,00	0,00	0,00	-1.886.411,87	-5.253.707,18	-5.443.744,75
¹ Einschließlich aller aufgelauener Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen.														

Anlage 2

Forderungsübersicht

Forderungsübersicht									
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres					kumulierte sonstige Wertberichtigungen zum Ende 2021	Bilanzwert zum Ende 2021	Bilanzwert zum Ende 2020
		davon mit einer Restlaufzeit		Nominalwert					
in €									
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	355.889,30	0,00	0,00	0,00	355.889,30	226.624,59	129.264,71	121.701,94
	darunter:								
	a) Gebührenforderungen	614,77	0,00	0,00	0,00	614,77	234,61	380,16	180,23
	b) Beitragsforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) Steuerforderungen	352.202,81	0,00	0,00	0,00	352.202,81	222.200,31	130.002,50	122.415,78
	darunter:								
	aa) Grundsteuer	985,70	0,00	0,00	0,00	985,70	0,00	985,70	2.613,00
	bb) Gewerbesteuer	350.742,10	0,00	0,00	0,00	350.742,10	221.737,80	129.004,30	119.852,78
	cc) Sonstige	475,01	0,00	0,00	0,00	475,01	462,51	12,50	-50,00
	d) Forderungen aus Transferleistungen	190,62	0,00	0,00	0,00	190,62	0,00	190,62	0,00
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.881,10	0,00	0,00	0,00	2.881,10	4.189,67	-1.308,57	-894,07
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	48.307,33	0,00	0,00	0,00	48.307,33	33.117,77	15.189,56	15.423,54
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	16.639,83	0,00	0,00	0,00	16.639,83	0,00	16.639,83	17.208,81
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	6.716.619,90	0,00	0,00	0,00	6.716.619,90	0,00	6.716.619,90	6.062.247,44
	darunter:								
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	6.716.619,90	0,00	0,00	0,00	6.716.619,90	0,00	6.716.619,90	6.062.247,44
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275,88
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	21.789,43	0,00	0,00	0,00	21.789,43	0,00	21.789,43	24.152,01
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	7.159.245,79	0,00	0,00	0,00	7.159.245,79	259.742,36	6.899.503,43	6.241.009,62

Anlage 3

Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht						
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2021 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2021 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2020 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
in €						
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	919,77
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	63,23	0,00	0,00	63,23	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	12,89	0,00	0,00	12,89	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	121.038,56	0,00	0,00	121.038,56	64.596,20
4	Summe der Verbindlichkeiten	121.114,68	0,00	0,00	121.114,68	65.515,97

Anlage 4

Übersichten

übertragene Haushaltsermächtigungen

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1.	Aufwandsermächtigungen			
	Zentrale Dienste 1	287.300	276.442,77	23.100,00
	Bürgerdienste 2	927.400	888.743,95	207.392,89
	Gemeindeentwicklung 3	744.400	705.617,80	402.460,05
	Zentrale Finanzdienstleistungen 4	1.575.700	1.768.641,21	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	3.534.800	3.639.445,73	632.952,94
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	laufende Auszahlungen			
	Zentrale Dienste 1	270.400	258.937,95	23.100,00
	Bürgerdienste 2	817.400	758.643,56	207.392,89
	Gemeindeentwicklung 3	394.600	293.772,50	402.460,05
	Zentrale Finanzdienstleistungen 4	1.575.700	1.757.130,14	0,00
	Summe laufende Auszahlungen	3.058.100	3.068.484,15	632.952,94
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Zentrale Dienste 1	5.000	5.265,51	0,00
	Bürgerdienste 2	258.000	9.197,72	385.622,39
	Gemeindeentwicklung 3	460.500	179.360,81	1.803.544,55
	Zentrale Finanzdienstleistungen 4	0	0,00	0,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	723.500	193.824,04	2.189.166,94
3.	Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Zentrale Dienste 1	0	0,00	0,00
	Bürgerdienste 2	0	1.500,00	0,00
	Gemeindeentwicklung 3	0	21.292,41	0,00
	Zentrale Finanzdienstleistungen 4	198.700	207.563,24	0,00
	Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	198.700	230.355,65	0,00
		genehmigte Festsetzung 2021	davon im 2021 in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
4.	Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen			
	Zentrale Dienste 1	0	0,00	0,00
	Bürgerdienste 2	0	0,00	0,00
	Gemeindeentwicklung 3	0	0,00	0,00
	Zentrale Finanzdienstleistungen 4	0	0,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	0	0,00	0,00

Anlage 5

Bestimmung des Vortrages
für die Finanzrechnung

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2021					
Nr.		laufende	Ein- und Auszahlungen	durchlaufende Gelder	Summe
		Ein- und Auszahlungen	aus	und ungeklärte	
			Investitionstätigkeit	Zahlungsvorgänge	
in €					
		1	2	3	4
1 ¹	Forderungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)				6.062.247,44
2 ²	- Verbindlichkeiten und Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2, Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik)				0,00
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	8.061.292,19	-2.000.959,57	1.914,82	6.062.247,44
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	8.061.292,19	-2.000.959,57	1.914,82	6.062.247,44
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	617.840,85			617.840,85
7	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		36.531,61		36.531,61
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)		0,00		0,00
9	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO-Doppik)			0,00	0,00
10	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	8.679.133,04	-1.964.427,96	1.914,82	6.716.619,90
Kontrollrechnung:					
11 ³	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				6.716.619,90
12	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
13	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				6.716.619,90

¹ Ämter weisen neben den liquiden Mitteln auch die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus.

² Neben den Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2 GemHVO-Doppik sind auch die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik auszuweisen, soweit diese Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit enthalten. Der auszuweisende Betrag entspricht dem Betrag in Muster 4a zu § 1 Nummer 3 GemHVO-Doppik, Spalte 1, Zeile 14.2.

³ Der Saldo der liquiden Mittel weist im Gegensatz zur Bilanz nur den Zahlungsmittelbestand des Amtes aus. Im Übrigen wird auf den Anhang verwiesen.

Anlage 6

Ausgeübte Wahlrechte
in Bezug auf die Erfassung und Bewertung

Anlage 6
Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf die Erfassung und Bewertung

Tz	Verfahrensweise	gesetzliche Grundlage
1	Für die Eröffnungsbilanz (EB) wurde wegen des erheblichen Erstaufwandes und abhängig von der personellen Leistungsfähigkeit eine permanente Inventur während des letzten Jahres vor dem Bilanzstichtag durchgeführt. Die Fortschreibung erfolgte durch Zugangs- und Abgangsmeldungen.	Wird die Ersterfassung und- bewertung des Vermögens zu einem Stichtag vorgenommen, der erheblich vor dem Eröffnungsbilanzstichtag liegt, können fortgeschriebene Werte in die Eröffnungsbilanz übernommen werden.
2	Geringwertige bewegliche Vermögensgegenstände (VG) des Anlagevermögens (AV), mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten (AHK) bis 60,00 € netto, werden nicht erfasst. Geringwertige bewegliche VG des AV (AHK über 60,00 bis 410,00 € netto, GWG) werden im Jahr der Anschaffung aktiviert, fortgeschrieben und fiktiv in Abgang gestellt.	§ 5 Abs. 5 KomDoppik EG M-V, Leitfaden S. 4 Geringwertige Vermögensgegenstände, die sofort abgeschrieben werden sollen, sind im Jahr der Anschaffung/Herstellung durch eine Erfassung in der Buchführung nachzuweisen. Dies ist <u>nicht erforderlich</u> für Anlagegüter, deren AHK nicht mehr als 410,00 € netto betragen haben. Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die einer selbständigen Nutzung fähig sind, <u>können</u> im Jahr der Anschaffung vollständig abgeschrieben werden, wenn die AHK für den einzelnen Vermögensgegenstand 410,00 € netto nicht übersteigen. Im Zusammenhang mit der Ersterfassung und- Bewertung wird die Wertgrenze für diese Vereinfachungsregel von 410,00 € auf 5.000,00 € angehoben.
2.1	Abnutzbare bewegl. VG des AV werden in der EB mit 1,00 € bewertet, wenn die AHK nicht mehr als 5.000,00 € netto betragen haben. Abnutzbare Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 1 000 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten werden im Jahr ihrer Anschaffung als Aufwand behandelt. siehe Ersatzwerte bei Grund und Boden, Gebäuden und Außenanlagen, Straßen, Wegen und Plätzen und Sonderposten Punkt 4-8	Stichtag für die Vereinfachungsregel wird der 31.12.2007 sein. § 5 Abs. 2 KomDoppikEG M-V § 34 (5) GemHVO-Doppik, Leitfaden S. 22, FAQ GWG in der EB Stichtag für diese Vereinfachungsregel ist der 01.01.2017 Grundlage sind die GemHVO-Doppik i. d. F. vom 19.05.2016 und § 31 Abs. 5 GemHVO-Doppik i.d. F. vom 23.07.2019
3		Da die EB nicht mit Beginn der Tätigkeit erstellt wird, sondern zu einem durch die Umstellung festgelegten Zeitpunkt und die AHK der VG bisher nicht vollständig nachgehalten wurden, ist ein Ersatzwert aufgrund geschätzter historischer AHK zu bestimmen, wenn die AHK nicht oder nicht mit einem vertretbaren Zeitaufwand ermittelt werden können. Die Restnutzungsdauer ist neu zu bestimmen. § 5 Abs. 2, 3 KomDoppik EG, Leitfaden S. 25

4	Die Bewertung von Grund und Boden erfolgt mit dem Ersatzwert und ab 01.01.2008 mit den AHK.	Berechnungsmethoden zur Schätzung der AHK sind nicht bekannt. Bei der Ermittlung des Ersatzwertes wird zur Vereinfachung auf den Wertermittlungsstichtag 01.01.2000 und nicht auf den Zeitpunkt der Anschaffung abgestellt Leitfaden Anlage 8 Hinweise zur Bewertung des AV in der EB, S. 1 siehe Punkt 3
5	Die Bewertung aller Gebäude und Außenanlagen, die vor dem 01.01.2008 hergestellt wurden, erfolgte für die EB nach dem Sachwertverfahren mit einem Ersatzwert, entsprechend den Vorgaben des Innenministeriums. Die Restnutzungsdauer wurde neu festgelegt.	siehe Punkt 3
6	Die Bewertung aller Gebäude, die ab dem 01.01.2008 hergestellt wurden, erfolgte mit den Anschaffungskosten	
7	Die Bewertung aller Straßen, Wege und Plätze, die vor dem 01.01.2008 hergestellt wurden, erfolgte durch eine Zustandsbewertung entsprechend der Vorgaben des Innenministeriums. auf Grundlage von Ersatzwerten. Für Straßen, Wege und Plätze, die nach dem 01.01.08 hergestellt wurden, erfolgt die Zustandsbewertung auf Grundlage der AHK.	Um eine landeseinheitliche Vorgehensweise bei der Ersterfassung sicherzustellen, werden über die vorgegebenen Erfassungs- und Bewertungsbögen für Straßen, Wege, Plätze allgemeine Grundlagen festgeschrieben. Leitfaden Infrastrukturvermögen S. 2
8	Die erhaltenen zweckgebundenen Zuwendungen und Beiträge für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen, für die ein Ersatzwert ermittelt wurde, werden mit einem Ersatzwert bewertet und soweit erforderlich, gekappt. Es werden Sonderposten gebildet.	Erhaltene zweckgebundene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von VG des AV sind als Sonderposten zu passivieren. Die Auflösung erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung des damit finanzierten VG. Zuschüsse aus Beiträgen sind als Sonderposten zu passivieren. § 37 Abs. 2,4,5 GemHVO-Doppik, Leitfaden S. 24
9	Nicht planmäßig bewirtschaftete Baumbestände (z.B. Bäume in Alleen), Pflanzen und Sträucher werden nicht bewertet.	Nicht planmäßig bewirtschaftete Baumbestände können erfasst und bewertet werden. FAQ Pflanzen und Bäume
10	Auf den Ausweis von Zuwendungen an Dritte, die vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz geleistet und bereits finanziert wurden, wird verzichtet.	Auf den Ausweis von Zuwendungen an Dritte (z.B. geleistete Investitionszuschüsse), die vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz geleistet und bereits finanziert wurden, kann aus Vereinfachungsgründen in der Eröffnungsbilanz verzichtet werden. Leitfaden Anlage 8 Seite 2
11	Kleinmengen an Verbrauchsmaterialien, bis zu einer Wertgrenze von 5.000,00 € (z.B. Büromaterial, Lehrmittel) die dezentral beschafft werden und nicht über ein zentrales Lager verwaltet werden, werden nicht erfasst	Sofern Kleinmengen an Verbrauchsmaterial dezentral beschafft werden und nicht über ein zentrales Lager verwaltet werden, zählen sie nicht zum Vorratsvermögen und sind unmittelbar als Aufwand zu buchen. FAQ Verbrauchsmaterial

