

<i>Betreff</i> Beratung und Beschluss über den Jahresabschluss 2018

<i>Sachbearbeitende Dienststelle:</i> Finanzabteilung	<i>Datum</i> 23.02.2021
<i>Sachbearbeitung:</i> Hauke Scharf	

<i>Beratungsfolge (Zuständigkeit)</i>	<i>Sitzungstermin</i>	<i>Status</i>
Gemeindevertretung der Gemeinde Rabenholz (Beratung und Beschluss)		Ö

Sachverhalt:

Die Gemeinde Rabenholz hat gem. § 91 Abs. 1 der Gemeindeordnung (GO) zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Er muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde vermitteln und ist zu erläutern.

Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen.

Der Jahresabschluss ist gem. § 91 Abs. 2 GO grundsätzlich innerhalb von drei Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen. Diese Frist konnte für den Jahresabschluss 2018 aufgrund der sehr umfangreichen Arbeiten im Rahmen der Erstellung weiterer Eröffnungsbilanzen und Jahresabschlüsse im Amt Geltinger Bucht nicht eingehalten werden.

Der Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung der Gemeinde hat gem. § 92 GO den Jahresabschluss und den Lagebericht auf Richtigkeit und Vollständigkeit zu prüfen. Diese Prüfung hat am 22.02.2021 stattgefunden.

Der Ausschuss hat das Prüfungsergebnis in einem Schlussbericht zusammengefasst. Nach Abschluss der Prüfung legt der Bürgermeister den Jahresabschluss und den Lagebericht sowie den Schlussbericht des Prüfungsausschusses der Gemeindevertretung zur Beratung und Beschlussfassung vor.

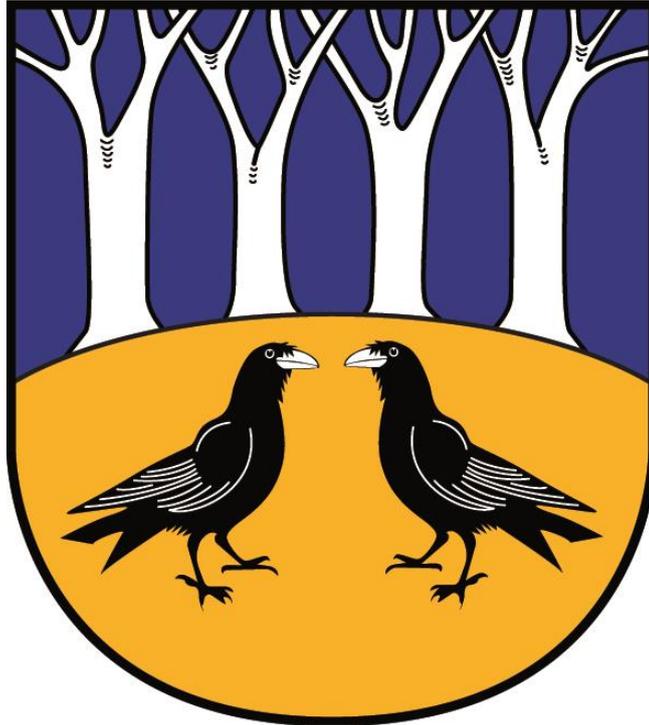
Die Gemeindevertretung beschließt über den Jahresabschluss und die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages bis spätestens 31.12. des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres. Diese Frist kann aus den oben genannten Gründen nicht eingehalten werden.

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung Rabenholz beschließt den Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Rabenholz und den Lagebericht in der vorgelegten Fassung. Die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen werden zur Kenntnis genommen und genehmigt. Der Jahresüberschuss in Höhe von 117.450,83 € wird im Haushaltsjahr 2019 gegen den Fehlbetragsvortrag aus Vorjahren bzw. zur Ergebnisrücklage gebucht.

Anlagen:

Auszug aus dem Jahresabschluss 2018



Auszug aus dem

Jahresabschluss

der

Gemeinde Rabenholz

zum

31.12.2018

Produktübersicht	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung		
	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016
	Erträge /. Aufwendungen = Ergebnis			Einzahlungen /. Auszahlungen = Saldo		
111000 Gemeindeorgane	0,00 <u>7.223,57</u> -7.223,57	0,00 <u>6.980,39</u> -6.980,39	0,00 <u>6.324,16</u> -6.324,16	0,00 <u>7.050,93</u> -7.050,93	0,00 <u>6.980,39</u> -6.980,39	0,00 <u>21.348,51</u> -21.348,51
111100 Innere Verwaltungsangelegenheiten	0,00 <u>876,41</u> -876,41	0,00 <u>2.265,23</u> -2.265,23	0,00 <u>2.009,22</u> -2.009,22	0,00 <u>876,41</u> -876,41	0,00 <u>2.265,23</u> -2.265,23	0,00 <u>3.411,57</u> -3.411,57
121200 Wahlen	0,00 <u>123,00</u> -123,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>123,00</u> -123,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>29,65</u> -29,65
126000 Brandschutz	232,49 <u>6.623,31</u> -6.390,82	0,00 <u>3.687,85</u> -3.687,85	0,00 <u>5.487,75</u> -5.487,75	232,49 <u>250.126,93</u> -249.894,44	200,00 <u>195.441,35</u> -195.241,35	396,27 <u>16.669,28</u> -16.273,01
281100 Heimat- und sonstige Kulturpflege	50,00 <u>639,91</u> -589,91	0,00 <u>522,46</u> -522,46	0,00 <u>203,04</u> -203,04	50,00 <u>652,41</u> -602,41	0,00 <u>509,96</u> -509,96	50,00 <u>725,42</u> -675,42
315100 Soziale Einrichtungen für Ältere	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>264,10</u> -264,10
315200 Pflegeeinrichtungen, Sozialstation	0,00 <u>698,90</u> -698,90	0,00 <u>1.050,47</u> -1.050,47	0,00 <u>882,63</u> -882,63	0,00 <u>685,00</u> -685,00	0,00 <u>1.137,49</u> -1.137,49	0,00 <u>2.151,26</u> -2.151,26
331100 Förderung von Trägern	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>300,00</u> -300,00	0,00 <u>400,00</u> -400,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>300,00</u> -300,00	0,00 <u>800,00</u> -800,00
362200 Kinder- und Jugendberufshilfe	0,00 <u>318,50</u> -318,50	0,00 <u>292,50</u> -292,50	0,00 <u>365,00</u> -365,00	0,00 <u>318,50</u> -318,50	0,00 <u>292,50</u> -292,50	0,00 <u>1.297,50</u> -1.297,50
362500 Sonstige Jugendarbeit	0,00 <u>329,71</u> -329,71	0,00 <u>296,09</u> -296,09	0,00 <u>335,79</u> -335,79	0,00 <u>296,09</u> -296,09	0,00 <u>335,79</u> -335,79	0,00 <u>325,53</u> -325,53
365100 Kindertagesstätten	591,25 <u>28.454,23</u> -27.862,98	1.530,65 <u>28.915,57</u> -27.384,92	0,00 <u>40.506,99</u> -40.506,99	591,25 <u>32.520,67</u> -31.929,42	1.530,65 <u>29.748,68</u> -28.218,03	613,25 <u>126.989,50</u> -126.376,25
511100 Orts- und Regionalplanung	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>3.825,46</u> -3.825,46	0,00 <u>8.253,72</u> -8.253,72	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>6.522,59</u> -6.522,59	0,00 <u>5.556,59</u> -5.556,59
522400 Sonstige eigene Grundstücke	549,18 <u>53,04</u> 496,14	549,18 <u>103,04</u> 446,14	56.516,85 <u>10.923,21</u> 45.593,64	549,18 <u>53,04</u> 496,14	549,18 <u>103,04</u> 446,14	61.036,33 <u>2.398,68</u> 58.637,65
531100 Elektrizitätsversorgung	7.688,77 <u>0,00</u> 7.688,77	8.366,49 <u>0,00</u> 8.366,49	5.480,00 <u>0,00</u> 5.480,00	7.608,77 <u>0,00</u> 7.608,77	6.766,49 <u>0,00</u> 6.766,49	19.037,40 <u>0,00</u> 19.037,40
531200 Elektrizitätsversorgung Windkraft	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>210.000,00</u> -210.000,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00
532100 Gasversorgung	527,06 <u>0,00</u> 527,06	539,38 <u>0,00</u> 539,38	420,00 <u>0,00</u> 420,00	517,06 <u>0,00</u> 517,06	319,38 <u>0,00</u> 319,38	1.374,91 <u>47,87</u> 1.327,04
537100 Fäkalienabfuhr	2.382,14 <u>2.975,37</u> -593,23	3.493,40 <u>4.329,95</u> -836,55	1.332,70 <u>832,92</u> 499,78	2.382,14 <u>1.664,82</u> 717,32	3.493,40 <u>3.431,11</u> 62,29	4.059,51 <u>122,71</u> 3.936,80
538100 Abwasserbeseitigung	34.769,78 <u>34.769,78</u> 0,00	27.876,44 <u>27.876,44</u> 0,00	26.532,94 <u>26.532,94</u> 0,00	19.613,42 <u>19.767,12</u> -153,70	16.948,15 <u>14.299,51</u> 2.648,64	42.208,38 <u>12.180,96</u> 30.027,42
541100 Gemeindestraßen	26.696,55 <u>33.187,20</u> -6.490,65	3.751,98 <u>22.507,28</u> -18.755,30	4.140,30 <u>29.644,96</u> -25.504,66	17.725,00 <u>30.060,78</u> -12.335,78	400,00 <u>12.602,10</u> -12.202,10	0,00 <u>80.061,81</u> -80.061,81
551200 Kinderspielplätze	0,00 <u>1.086,30</u> -1.086,30	0,00 <u>2.465,69</u> -2.465,69	0,00 <u>252,28</u> -252,28	0,00 <u>1.589,79</u> -1.589,79	0,00 <u>1.962,20</u> -1.962,20	0,00 <u>585,48</u> -585,48
552100 Wasserläufe, Wasserbau	0,00 <u>506,02</u> -506,02	0,00 <u>458,99</u> -458,99	0,00 <u>459,30</u> -459,30	0,00 <u>506,02</u> -506,02	0,00 <u>458,99</u> -458,99	0,00 <u>1.377,70</u> -1.377,70
571100 Förderung von Wirtschaft und Verkehr	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>1.239,00</u> -1.239,00
573300 Dorfgemeinschaftshäuser	150,00 <u>76,00</u> 74,00	0,00 <u>672,80</u> -672,80	50,00 <u>1.953,92</u> -1.903,92	150,00 <u>0,00</u> 150,00	0,00 <u>596,08</u> -596,08	50,00 <u>9.490,38</u> -9.440,38

Produktübersicht	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung		
	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016	Ergebnis 2018	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016
	Erträge /. Aufwendungen = Ergebnis			Einzahlungen /. Auszahlungen = Saldo		
575100 Förderung des Fremdenverkehrs	0,00 <u>165,20</u> -165,20	0,00 <u>70,00</u> -70,00	0,00 <u>70,00</u> -70,00	0,00 <u>546,00</u> -546,00	0,00 <u>70,00</u> -70,00	0,00 <u>210,00</u> -210,00
611100 Steuern, allgemeine Zuweisungen,	423.460,85 <u>260.108,38</u> 163.352,47	298.663,99 <u>228.687,40</u> 69.976,59	264.747,30 <u>225.399,29</u> 39.348,01	426.899,85 <u>239.009,70</u> 187.890,15	296.443,56 <u>229.999,98</u> 66.443,58	482.413,42 <u>357.748,45</u> 124.664,97
612100 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	4.024,28 <u>5.456,69</u> -1.432,41	3.661,18 <u>5.279,75</u> -1.618,57	3.661,56 <u>5.628,75</u> -1.967,19	-476.319,16 <u>-795.847,21</u> 319.528,05	-326.650,81 <u>-507.056,99</u> 180.406,18	-611.239,47 <u>-645.031,95</u> 33.792,48

Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2017 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz ¹ 2018 in EUR	Ist-Ergebnis 2018 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	176.083,97	181.800,00	293.205,01	-111.405,01	
		401100 Grundsteuer A	14.878,82	14.800,00	15.002,18	-202,18	
		401200 Grundsteuer B	32.073,31	32.100,00	32.547,05	-447,05	
		401300 Gewerbesteuer	14.322,50	24.600,00	133.399,11	-108.799,11	
		402100 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	95.538,00	92.400,00	94.655,00	-2.255,00	
		402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.228,00	4.000,00	4.196,00	-196,00	
		403200 Hundesteuer	2.148,34	1.500,00	1.661,67	-161,67	
		403400 Zweitwohnungssteuer	5.567,00	4.100,00	3.488,00	612,00	
		405100 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	8.328,00	8.300,00	8.256,00	44,00	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	128.037,63	136.500,00	135.458,01	1.041,99	
		411100 Schlüsselzuweisungen vom Land	122.580,00	130.200,00	128.952,00	1.248,00	
		413110 Allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00	1.303,80	-1.303,80	
		416200 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	5.457,63	6.300,00	5.202,21	1.097,79	
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.190,39	19.300,00	17.909,24	1.390,76	
		432100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	16.190,39	19.300,00	15.626,93	3.673,07	
		438100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenausschlag	0,00	0,00	2.282,31	-2.282,31	
441-442,446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	549,18	500,00	549,18	-49,18	
		441100 Mieten und Pachten	549,18	500,00	549,18	-49,18	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.425,86	11.100,00	35.246,06	-24.146,06	
		448200 Erstattungen von Gemeinden/ GV	6.895,21	11.100,00	10.772,32	327,68	
		448700 Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	23.882,49	-23.882,49	
		448800 Erstattungen von übrigen Bereichen	1.530,65	0,00	591,25	-591,25	
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	9.305,89	7.500,00	8.577,87	-1.077,87	
		451100 Konzessionsabgaben	8.905,87	7.500,00	8.215,83	-715,83	
		454200 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1000	400,00	0,00	0,00	0,00	
		455100 Erträge aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	50,00	-50,00	
		456500 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	0,00	0,00	312,00	-312,00	
		459100 Sonstige Finanzerträge	0,02	0,00	0,04	-0,04	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	= ordentliche Erträge	338.592,92	356.700,00	490.945,37	-134.245,37	
50	11	Personalaufwendungen	2.221,80	5.900,00	2.410,24	3.489,76	0,00
		501200 Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	1.530,00	4.300,00	1.683,00	2.617,00	0,00
		503100 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	267,24	300,00	261,28	38,72	0,00
		503200 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	424,56	1.300,00	465,96	834,04	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.727,15	25.300,00	35.980,99	-10.680,99	0,00
		521100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	4.079,73	11.600,00	8.439,41	3.160,59	0,00
		522100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	7.282,57	5.600,00	16.075,84	-10.475,84	0,00
		522110 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	307,91	300,00	108,89	191,11	0,00
		523100 Mieten und Pachten	51,13	100,00	51,13	48,87	0,00
		524100 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	8.078,82	4.600,00	6.907,94	-2.307,94	0,00
		524110 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	1.100,74	1.400,00	3.024,76	-1.624,76	0,00
		527100 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	533,28	200,00	176,83	23,17	0,00
		529100 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	1.292,97	1.500,00	1.196,19	303,81	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2017 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz ¹ 2018 in EUR	Ist-Ergebnis 2018 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	18.606,34	33.100,00	20.476,34	12.623,66	0,00
		571100 Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	18.606,24	33.100,00	20.476,34	12.623,66	0,00
		573100 Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	264.916,86	284.200,00	296.212,09	-12.012,09	0,00
		531300 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	6.471,49	7.100,00	7.030,98	69,02	0,00
		531800 Zuschüsse an übrige Bereiche	29.758,07	35.800,00	29.072,73	6.727,27	0,00
		534100 Gewerbesteuerumlage	2.511,00	4.600,00	24.622,00	-20.022,00	0,00
		537200 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	8.247,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		537210 Kreisumlage	95.317,80	104.700,00	104.172,48	527,52	0,00
		537220 Amtsumlage	63.641,46	66.800,00	66.426,42	373,58	0,00
		537230 Zusatzamtsumlage	58.970,04	65.200,00	64.887,48	312,52	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	22.276,54	16.500,00	18.290,14	-1.790,14	0,00
		542100 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	5.449,69	5.500,00	5.649,10	-149,10	0,00
		542110 Arbeitsmittelpauschale und Reisekosten	240,00	300,00	240,00	60,00	0,00
		542900 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	294,88	400,00	313,27	86,73	0,00
		543100 Geschäftsaufwendungen	5.690,53	300,00	1.432,85	-1.132,85	0,00
		544100 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	2.440,05	2.600,00	2.442,83	157,17	0,00
		545200 Erstattung Verwaltungskosten an Gemeinden/ GV	674,45	1.100,00	660,96	439,04	0,00
		545210 Erst. Personal- und Sachmittel an Gemeinden/ GV	2.637,66	300,00	4.562,25	-4.262,25	0,00
		545700 Erstattung an private Unternehmen	3.308,40	5.200,00	1.664,82	3.535,18	0,00
		545800 Erstattung an übrige Bereiche	1.050,47	800,00	698,90	101,10	0,00
		547100 Wertveränderungen bei Sachanlagen	1,00	0,00	575,16	-575,16	0,00
		547200 Wertveränderungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	50,00	-50,00	0,00
		549810 Aufwendungen aus der Zuführung zu SoPo Geb.Ausgl.	489,41	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	= ordentliche Aufwendungen	330.748,69	365.000,00	373.369,80	-8.369,80	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	7.844,23	-8.300,00	117.575,57	-125.875,57	
46	19	+ Finanzerträge	1,10	19.100,00	2,20	19.097,80	
		461700 Zinserträge von Kreditinstituten	1,10	200,00	2,20	197,80	
		465100 Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	18.900,00	0,00	18.900,00	
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	3.600,00	126,94	3.473,06	0,00
		551700 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	0,00	3.500,00	126,94	3.373,06	0,00
		559200 Verzinsung von Steuernachforderungen	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	1,10	15.500,00	-124,74	15.624,74	
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	7.845,33	7.200,00	117.450,83	-110.250,83	
49	23	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	7.845,33	7.200,00	117.450,83	-110.250,83	

Nachrichtlich: Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		Ergebnis 2017 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2018 in EUR	Ist-Ergebnis 2018 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR
48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	9.838,67	9.900,00	10.174,78	-274,78
	481100 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	898,84	1.000,00	1.234,95	-234,95
	481120 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen Verzinsung Anlagekapital	3.660,08	3.700,00	3.660,08	39,92
	481130 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen Verzinsung erwirtschaftete AfA	5.279,75	5.200,00	5.279,75	-79,75
58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	9.838,67	9.900,00	10.174,78	-274,78
	581100 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	898,84	1.000,00	1.234,95	-234,95
	581120 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen Verzinsung Anlagekapital	3.660,08	3.700,00	3.660,08	39,92
	581130 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen Verzinsung erwirtschaftete AfA	5.279,75	5.200,00	5.279,75	-79,75
	Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00

¹ Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

² übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

³ Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

⁴ laufende Nummerierung der Zeile

⁵ Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Finanzrechnung¹

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2017 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz ² 2018 in EUR	Ist-Ergebnis 2018 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen ³ in EUR
14	25	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	173.863,54	181.800,00	296.644,01	-114.844,01	
		601100 Grundsteuer A	14.878,82	14.800,00	15.002,18	-202,18	
		601200 Grundsteuer B	32.073,31	32.100,00	32.547,05	-447,05	
		601300 Gewerbesteuer	13.570,50	24.600,00	133.399,11	-108.799,11	
		602100 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	94.063,00	92.400,00	98.094,00	-5.694,00	
		602200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.228,00	4.000,00	4.196,00	-196,00	
		603200 Hundesteuer	2.154,91	1.500,00	1.661,67	-161,67	
		603400 Zweitwohnungssteuer	5.567,00	4.100,00	3.488,00	612,00	
		605100 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	8.328,00	8.300,00	8.256,00	44,00	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	122.580,00	130.200,00	130.255,80	-55,80	
		611100 Schlüsselzuweisungen	122.580,00	130.200,00	128.952,00	1.248,00	
		613110 Allgemeine Zuweisungen vom Land	0,00	0,00	1.303,80	-1.303,80	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.113,17	19.300,00	15.250,35	4.049,65	
		632100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	16.113,17	19.300,00	15.250,35	4.049,65	
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	549,18	500,00	549,18	-49,18	
		641100 Mieten und Pachten	549,18	500,00	549,18	-49,18	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.859,03	11.100,00	25.493,95	-14.393,95	
		648200 Erstattungen von Gemeinden/ GV	4.328,38	11.100,00	6.895,21	4.204,79	
		648700 Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	18.007,49	-18.007,49	
		648800 Erstattungen von übrigen Bereichen	1.530,65	0,00	591,25	-591,25	
65	7	+ sonstige Einzahlungen	7.085,89	7.500,00	8.125,87	-625,87	
		651100 Konzessionsabgaben	7.085,87	7.500,00	8.125,83	-625,83	
		659100 Sonstige Finanzeinzahlungen	0,02	0,00	0,04	-0,04	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1,10	19.100,00	313,10	18.786,90	
		661700 Zinseinzahlungen von Kreditinstituten	1,10	200,00	1,10	198,90	
		665100 Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	0,00	18.900,00	0,00	18.900,00	
		669200 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	0,00	0,00	312,00	-312,00	
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	326.051,91	369.500,00	476.632,26	-107.132,26	
70	10	Personalauszahlungen	2.221,80	5.900,00	2.410,24	3.489,76	
		701200 Dienstbezüge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	1.530,00	4.300,00	1.683,00	2.617,00	
		703100 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	267,24	300,00	261,28	38,72	
		703200 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	424,56	1.300,00	465,96	834,04	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	18.623,55	25.300,00	33.744,17	-8.444,17	
		721100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	4.079,73	11.600,00	7.304,98	4.295,02	
		722100 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	5.451,60	5.600,00	17.734,13	-12.134,13	
		722110 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	307,91	300,00	108,89	191,11	
		723100 Mieten und Pachten	51,13	100,00	51,13	48,87	
		724100 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	5.102,16	4.600,00	6.470,78	-1.870,78	
		724110 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	1.804,77	1.400,00	741,74	658,26	
		727100 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	533,28	200,00	176,83	23,17	
		729100 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	1.292,97	1.500,00	1.155,69	344,31	
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	3.600,00	0,00	3.600,00	
		751700 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2017 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz ² 2018 in EUR	Ist-Ergebnis 2018 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen ³ in EUR	
14	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
		759200 Verzinsung von Steuernachzahlungen	0,00	100,00	0,00	100,00	
73	14	+ Transferauszahlungen	267.062,65	284.200,00	279.179,85	5.020,15	
		731300 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	6.471,49	7.100,00	7.030,98	69,02	
		731800 Zuschüsse an übrige Bereiche	30.591,18	35.800,00	33.139,17	2.660,83	
		734100 Gewerbesteuerumlage	4.983,00	4.600,00	2.364,00	2.236,00	
		737200 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	8.247,00	0,00	0,00	0,00	
		737210 Kreisumlage	94.158,48	104.700,00	105.331,80	-631,80	
		737220 Amtsumlage	63.641,46	66.800,00	66.426,42	373,58	
		737230 Zusatzamtsumlage	58.970,04	65.200,00	64.887,48	312,52	
74	15	+ sonstige Auszahlungen	23.751,05	16.500,00	15.446,74	1.053,26	
		742100 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	5.449,69	5.500,00	5.516,96	-16,96	
		742110 Arbeitsmittelpauschale und Reisekosten	240,00	300,00	240,00	60,00	
		742900 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	294,88	400,00	313,27	86,73	
		743100 Geschäftsauszahlungen	8.405,80	300,00	1.394,46	-1.094,46	
		744100 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	2.440,05	2.600,00	2.442,83	157,17	
		745200 Erstattung Verwaltungskosten an Gemeinden/ GV	714,15	1.100,00	551,74	548,26	
		745210 Erst. Personal-/Sachmittel an Gemeinden/ GV	1.760,59	300,00	2.637,66	-2.337,66	
		745700 Erstattung an private Unternehmen	3.308,40	5.200,00	1.664,82	3.535,18	
		745800 Erstattung an übrige Bereiche	1.137,49	800,00	685,00	115,00	
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)	311.659,05	335.500,00	330.781,00	4.719,00	
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	14.392,86	34.000,00	145.851,26	-111.851,26	
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	400,00	0,00	0,00	0,00	
		683100 Einzahlungen aus Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 €	400,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	400,00	0,00	0,00	0,00	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	476,00	-476,00	
		783200 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Wertgrenze 150,- bis 1.000,- €)	0,00	0,00	476,00	-476,00	
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	210.000,00	210.000,00	0,00	
		784400 Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen Sonstige Anteilsrechte	0,00	210.000,00	210.000,00	0,00	
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	195.397,94	210.506,30	254.590,21	-44.083,91	
		785100 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	192.019,69	206.006,30	247.759,91	-41.753,61	
		785200 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	3.378,25	0,00	0,00	0,00	

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2017 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz ² 2018 in EUR	Ist-Ergebnis 2018 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen ³ in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7
		785300 Auszahlungen aus sonstigen Baumaßnahmen	0,00	4.500,00	6.830,30	-2.330,30
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	195.397,94	420.506,30	465.066,21	-44.559,91
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-194.997,94	-420.506,30	-465.066,21	44.559,91
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	200,00	0,00	0,00	0,00
		672200 Einzahlungen durchlaufende Gelder	200,00	0,00	0,00	0,00
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	200,00	0,00	0,00	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)	-180.405,08	-386.506,30	-319.214,95	-67.291,35
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	520.000,00	460.000,00	60.000,00
		692730 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	0,00	520.000,00	460.000,00	60.000,00
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00
693	39	+ Aufnahme von Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	520.000,00	460.000,00	60.000,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)	-180.405,08	133.493,70	140.785,05	-7.291,35
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
	46	= Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)	-180.405,08	133.493,70	140.785,05	-7.291,35

¹ Bei Ämtern sind zusätzlich die Zeilen 35d (Kto. 673 Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinde), 35f (Kto. 773 Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) und 35e (Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) auszuweisen. Der vorgennate Saldo ist bei der Berechnung des Finanzmittelüberschusses / -fehlbetrags in der Spalte 36 zu berücksichtigen.

² Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

³ übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

⁴ Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

⁵ laufende Nummerierung der Zeile

	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
		in EUR	
	AKTIVA		
	1. Anlagevermögen	794.360,64	1.223.011,66
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
	1.2 Sachanlagen	785.571,64	1.011.772,66
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	60.193,72	58.844,95
021	1.2.1.1 Grünflächen	5.719,56	5.149,32
022	1.2.1.2 Ackerland	1.873,06	734,91
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	52.601,10	52.960,72
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	20.258,95	454.813,02
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	0,00	0,00
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	20.258,95	454.813,02
	1.2.3 Infrastrukturvermögen	501.228,46	485.200,81
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	77.177,99	71.964,21
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	272.075,10	263.246,93
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	150.302,07	141.715,93
040, 046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.673,30	8.273,74
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden	0,00	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	201,00	4.566,14
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	389,00	8.347,74
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	203.300,51	0,00
	1.3 Finanzanlagen	8.789,00	211.239,00
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1.239,00	1.239,00
11	1.3.2 Beteiligungen	7.550,00	210.000,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
	1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
1316, 1318-1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
140-142, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	2. Umlaufvermögen	10.909,21	152.827,12
	2.1 Vorräte	0,00	0,00
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	10.909,21	18.917,30
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	308,88
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.194,00	0,00
1692	2.2.2.1 Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	8.715,21	18.607,32
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	0,00	1,10
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
180-184	2.4 Liquide Mittel	0,00	0,00
185	2.4.1 Forderung aus dem Zahlungsverkehr ggü. Amt (liquide Mittel)	0,00	133.909,82
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	BILANZSUMME AKTIVA	805.269,85	1.375.838,78

	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
		in EUR	
	PASSIVA		
	1. Eigenkapital	442.612,12	553.144,76
201	1.1 Allgemeine Rücklage	458.433,96	451.299,89
202	1.2 Sonderrücklage	396,27	396,27
203	1.3 Ergebnisrücklage	0,00	215,88
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	-24.063,44	-16.218,11
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	7.845,33	117.450,83
	2. Sonderposten	338.853,63	331.369,11
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	0,00	0,00
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	111.690,61	106.488,40
	2.3 für Beiträge	193.191,64	193.191,64
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	193.191,64	193.191,64
234	2.4 für Gebührenaussgleich	33.971,38	31.689,07
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
	3. Rückstellungen	0,00	0,00
251	3.1 Pensionsrückstellung	0,00	0,00
281	3.2 Altersteilzeitrückstellung	0,00	0,00
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4 Altlastenrückstellung	0,00	0,00
282	3.5 Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	0,00	0,00
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.8 Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
285	3.9 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	0,00	0,00
289	3.10 Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
	4. Verbindlichkeiten	23.804,10	491.324,91
301	4.1 Anleihen	0,00	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	460.000,00
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
3210-3214, 3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	0,00	460.000,00
331	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	14.030,24	0,00
335	4.3.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	14.030,24	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.822,83	7.097,90
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	1.951,03	24.227,01
375	4.7.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	BILANZSUMME PASSIVA	805.269,85	1.375.838,78

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 0,0 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 0,0 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) 0,00 EUR.

Anhang zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Rabenholz

Allgemeine Vorbemerkungen

Der Haushaltsplan 2018 der Gemeinde Rabenholz wurde nach den Regeln der Doppik aufgestellt. Zum Ende eines jeden Haushaltsjahres ist nach § 44 GemHVO – Doppik ein Jahresabschluss zu erstellen.

In dem Anhang zum Jahresabschluss gem. § 44 Abs. 1 Nr. 5 i.V.m. § 51 GemHVO – Doppik sind die angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte diese beurteilen können.

Dieser Anhang bezieht sich auf die Schlussbilanz 2018. Es werden hier ausschließlich die Veränderungen gegenüber der Schlussbilanz 2017 erläutert.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierung der seit dem 01.01.2014 beschafften oder erstellten Anlagegüter erfolgte ausschließlich nach den Maßgaben des § 41 GemHVO – Doppik zu Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die Werte der abnutzbaren Anlagegüter wurden, entsprechend ihrer Nutzungsdauer gemäß den Vorgaben der Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden (VV-Abschreibung) vom 08.01.2014, um die planmäßige, lineare Abschreibung gem. § 43 GemHVO - Doppik reduziert.

Weiterhin bildet die Bewertungsrichtlinie für die Eröffnungs- und Folgebilanzen der Gemeinden im Amt Geltinger Bucht und des Amtes Geltinger Bucht die Grundlage für die Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens.

Abweichungen von diesem Grundsatz werden ggf. zu den einzelnen Bilanzpositionen erläutert.

Erläuterung der wertveränderten Bilanzpositionen

(Die Nummerierung bezieht sich auf die fortlaufenden Bilanzpositionen)

Aktiva

Auf der Aktiv-Seite der Bilanz werden die Vermögensgegenstände der Gemeinde dargestellt. Die Bilanzsumme der Aktiva beträgt insgesamt 1.375.838,78 €.

1. Anlagevermögen

Bilanzsumme: 1.223.011,66 €

1.2 Sachanlagen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.1.1 Grünflächen

Stand zum 01.01.2018	5.719,56 €
<u>Abgang (GrdStk-Wertberichtigung zur E-Bilanz 2014)</u>	<u>- 570,24 €</u>
Stand zum 31.12.2018	5.149,32 €

1.2.1.2 Ackerland

Stand zum 01.01.2018	1.873,06 €
<u>Abgang (GrdStk-Wertberichtigung zur E-Bilanz 2014)</u>	- 1.138,15 €
Stand zum 31.12.2018	734,91 €

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Stand zum 01.01.2018	52.601,10 €
<u>Zugang (GrdStk-Wertberichtigung zur E-Bilanz 2014)</u>	359,62 €
Stand zum 31.12.2018	52.960,72 €

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude**

Stand zum 01.01.2018	20.258,95 €
Zugang (Aktivierung FWGH)	437.012,78 €
Abgang (GrdStk-Wertberichtigung zur E-Bilanz 2014)	- 10,65 €
<u>Abschreibung (inkl. Sonderabschreibung altes FWGH)</u>	- 2.448,06 €
Stand zum 31.12.2018	454.813,02 €

1.2.3 Infrastrukturvermögen**1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens**

Stand zum 01.01.2018	77.177,99 €
<u>Abgang (GrdStk-Wertberichtigung zur E-Bilanz 2014)</u>	- 5.213,78 €
Stand zum 31.12.2018	71.964,21 €

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Stand zum 01.01.2018	272.075,10 €
<u>Abschreibung</u>	- 8.828,17 €
Stand zum 31.12.2018	263.246,93 €

1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Stand zum 01.01.2018	150.302,07 €
<u>Abschreibung</u>	- 8.586,14 €
Stand zum 31.12.2018	141.715,93 €

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Stand zum 01.01.2018	1.673,30 €
Zugang (Buswartehäuschen Dorfstraße)	6.830,30 €
<u>Abschreibung</u>	- 229,86 €
Stand zum 31.12.2018	8.273,74 €

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand zum 01.01.2018	201,00 €
Zugang (Abgasabschanganlage & Beamer FWGH)	4.517,07 €
<u>Abschreibung</u>	- 151,93 €
Stand zum 31.12.2018	4.566,14 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 01.01.2018	389,00 €
Zugang (Einbauküche FWGH und weitere GWGs)	8.766,08 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 807,34 €</u>
Stand zum 31.12.2018	8.347,74 €

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand zum 01.01.2018	203.300,51 €
Zugang (Neubau & Ausstattung Feuerwehrgerätehaus)	247.860,82 €
<u>Abgang (Neubau & Ausstattung Feuerwehrgerätehaus)</u>	<u>- 451.161,33 €</u>
Stand zum 31.12.2018	0,00 €

1.3 Finanzanlagen**1.3.2 Beteiligungen**

Stand zum 01.01.2018	7.550,00 €
Zugang (Beteiligung an der WKA Priesholz Beteiligungs GmbH & Co. KG)	210.000,00 €
<u>Abgang (Geschäftsanteile gGmbH Diakonie Sozialstation und VR Bank Schleswig-Mittelholstein eG)</u>	<u>- 7.550,00 €</u>
Stand zum 31.12.2018	210.000,00 €

2 Umlaufvermögen

Bilanzsumme: 152.827,12 €

Zum Umlaufvermögen gehören die Vermögensgegenstände, die nicht dauerhaft in der Gemeinde verbleiben und den Zwecken der Kommune dienen.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Rabenholz hat zum 31.12.2018 bilanzierte Forderungen in Höhe von 18.917,30€. Details zu dieser Summe können dem Forderungsspiegel, der als Anlage 2 diesem Anhang beigefügt ist, entnommen werden. Veränderungen der bestehenden Forderungen, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, werden im Lagebericht zum Jahresabschluss 2018 erläutert.

2.4 Liquide Mittel

Stand zum 01.01.2018	0,00 €
<u>Veränderung</u>	<u>133.909,82 €</u>
Stand zum 31.12.2018	133.909,82 €

Das Amt Geltinger Bucht führt die Kassengeschäfte der amtsangehörigen Gemeinden. Aus diesem Grund werden die liquiden Mittel der Gemeinden seit dem 01.01.2016 im Kassenbestand des Amtes geführt und in den Gemeinden als Forderung gegenüber dem Amt ausgewiesen. Durch den Ausweis dieser Forderung in dem Konto 612100.185100 wird der Bestand weiterhin unter den liquiden Mitteln bilanziert.

Eine detaillierte Erläuterung zur Veränderung der liquiden Mittel (Forderungen gegenüber dem Amt) der Gemeinde Rabenholz im Bilanzzeitraum 2018 kann ebenfalls dem Lagebericht entnommen werden.

Passiva

Auf der Passiv-Seite der Bilanz wird das Kapital (Eigen- und Fremdkapital) der Gemeinde nachgewiesen.

Die Bilanzsumme der Passiva beträgt insgesamt 1.375.838,78 €.

1. Eigenkapital

Die Bilanzsumme beträgt 553.144,76 € und hat sich somit gegenüber Schlussbilanz 2017 um 110.532,64 € erhöht.

Das kommunale Eigenkapital der Gemeinde Rabenholz setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage	451.299,89 €
Sonderrücklage	396,27 €
Ergebnisrücklage	215,88 €
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	- 16.218,11 €
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	117.450,83 €

Der Jahresüberschuss 2017 wurde gegen den vorgetragenen Fehlbetrag aus Vorjahren gebucht, wodurch sich dieser um 7.845,33 € auf 16.218,11 € reduziert hat. Die daraus resultierenden Folgen werden im Lagebericht zum Jahresabschluss 2018 eingehend erläutert.

2. Sonderposten

Bilanzsumme: 331.369,11 €

2.2 Aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 01.01.2018	111.690,61 €
<u>Auflösungen</u>	<u>- 5.202,21 €</u>
Stand zum 31.12.2018	106.488,40 €

2.4 Gebührenaussgleich

Stand zum 01.01.2018	33.971,38 €
<u>Abgang (Gebührenunterschuss Abwasserbeseitigung)</u>	<u>- 2.282,31 €</u>
Stand zum 31.12.2018	31.689,07 €

4. Verbindlichkeiten

Die Gemeinde Rabenholz hat zum 31.12.2018 bilanzierte Verbindlichkeiten in Höhe von 491.324,91 €.

Details zu dieser Summe können dem Verbindlichkeitspiegel, der als Anlage 3 diesem Anhang beigefügt ist, entnommen werden. Veränderungen der bestehenden Verbindlichkeiten, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, werden im Lagebericht zum Jahresabschluss 2018 erläutert.

Sonstiges und Anlagen

Dem Anhang sind gemäß § 51 Abs. 3 GemHVO-Doppik folgende Anlagen beigefügt:

Anlage 1: Anlagenspiegel

Anlage 2: Forderungsspiegel

Anlage 3: Verbindlichkeitspiegel

Anlage 4: Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen

Anlage 5: Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände

Rabenholz, 16.04.2020

Jörg Theet-Meints
Bürgermeister

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2018

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	AO	Überschreitung	Begründung
111000	529100	Gemeindeorgane	Repräsentation und Ehrungen	1.000	1.196,19	196,19	Nachruf ehem. Gemeindevertreter *
111000	542100	Gemeindeorgane	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	5.500	5.526,10	26,10	Verzehr / Getränke Sitzungen *
111100	543100	Innere Verwaltungsangelegenheiten	Geschäftsaufwendungen	100	300,14	200,14	Eintragung Leitungsrecht FWGH *
121200	542100	Wahlen	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	0	123,00	123,00	Verzehr Wahlvorstand Kommunalwahl *
126000	501200	Brandschutz	Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0	153,00	153,00	Personalkosten *
126000	503200	Brandschutz	Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0	42,36	42,36	Personalkosten *
126000	521100	Brandschutz	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.200	1.398,72	198,72	Nachrüstung Fußbodenheizung *
126000	543100	Brandschutz	Geschäftsaufwendungen	200	1.132,71	932,71	Ausstattung FWGH
126000	547100	Brandschutz	Wertveränderungen bei Sachanlagen	0	575,16	575,16	Abgang Restbuchwert Abriss altes FWGH
281100	522100	Heimat- und sonstige Kulturpflege	Ortsverschönerung	300	639,91	339,91	Pflegearbeiten Ehrenmal
538100	524100	Abwasserbeseitigung	Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	2.900	6.269,35	3.369,35	Stromkosten Kläranlage
538100	545210	Abwasserbeseitigung	Erst. Personal- und Sachmittel an Gemeinden/ GV	300	4.562,25	4.262,25	Abrechnung Abwasserteam
541100	522100	Gemeindestraßen	Unterhaltung Gemeindestraßen	5.000	14.349,63	9.349,63	Muldenrinne Stenderuper Str. gerichtet; diverse Pflegearbeiten
541100	524110	Gemeindestraßen	Bewirtschaftung Straßenbeleuchtung	1.400	3.024,76	1.624,76	Strom Straßenbeleuchtung
551200	522100	Kinderspielplätze	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	300	1.086,30	786,30	Reparatur Spielgeräte; diverse Grundstückspflegearbeiten
552100	531300	Wasserläufe, Wasserbau	Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	500	506,02	6,02	Beiträge Wasser- und Bodenverbände *
611100	534100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Gewerbesteuerumlage	4.600	24.622,00	20.022,00	Erhöhte Gewerbesteuer-Einnahmen
				23.300	65.507,60	42.207,60	

* Eine Genehmigung ist gem. § 4 der Haushaltssatzung der Gemeinde bis zum Höchstbetrag von 300,00 € nicht erforderlich.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen 2018

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	HHR	AO	Überschreitung	Begründung
111000	729100	Gemeindeorgane	Repräsentation und Ehrungen	1.000	0,00	1.155,69	155,69	Nachruf ehem. Gemeindevertreter *
111100	743100	Innere Verwaltungsangelegenheiten	Geschäftsauszahlungen	100	0,00	300,14	200,14	Eintragung Leitungsrecht FWGH *
121200	742100	Wahlen	Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	0	0,00	123,00	123,00	Verzehr Wahlvorstand Kommunalwahl *
126000	701200	Brandschutz	Dienstbezüge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0	0,00	153,00	153,00	Personalkosten *
126000	703200	Brandschutz	Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0	0,00	42,36	42,36	Personalkosten *
126000	743100	Brandschutz	Geschäftsauszahlungen	200	0,00	1.094,32	894,32	Ausstattung FWGH
126000	785100	Brandschutz	Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	100.000	106.006,30	247.759,91	41.753,61	Baukosten und Ausstattung FWGH
281100	722100	Heimat- und sonstige Kulturpflege	Ortsverschönerung	300	0,00	652,41	352,41	Pflegearbeiten Ehrenmal
538100	724100	Abwasserbeseitigung	Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	2.900	0,00	5.832,19	2.932,19	Stromkosten Kläranlage
538100	745210	Abwasserbeseitigung	Erst. Personal-/Sachmittel an Gemeinden/ GV	300	0,00	2.637,66	2.337,66	Abrechnung Abwasserteam
541100	722100	Gemeindestraßen	Unterhaltung Gemeindestraßen	5.000	0,00	15.491,93	10.491,93	Muldenrinne Stenderuper Str. gerichtet; diverse Pflegearbeiten
541100	785300	Gemeindestraßen	Auszahlungen aus sonstigen Baumaßnahmen	4.500	0,00	6.830,30	2.330,30	Erneuerung Buswartehäuschen Dorfstraße
551200	722100	Kinderspielplätze	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	300	0,00	1.589,79	1.289,79	Reparatur Spielgeräte; diverse Grundstückspflegearbeiten
552100	731300	Wasserläufe, Wasserbau	Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	500	0,00	506,02	6,02	Beiträge Wasser- und Bodenverbände *
575100	783200	Förderung des Fremdenverkehrs	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Wertgrenze 150,- bis 1.000,-€)	0	0,00	476,00	476,00	Sitzbank Westerfeld
611100	737210	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Kreisumlage	104.700	0,00	105.331,80	631,80	Auszahlung Kreisumlage 2017
				219.800	106.006,30	389.976,52	73.247,08	

* Eine Genehmigung ist gem. § 4 der Haushaltssatzung der Gemeinde bis zum Höchstbetrag von 300,00 € nicht erforderlich.

Lagebericht zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Rabenholz

Allgemeines

Dem Jahresabschluss der Gemeinde ist gem. § 41 Abs. 2 GemHVO-Doppik ein Lagebericht beizufügen. § 52 GemHVO-Doppik schreibt vor, dass ein Lagebericht so zu fassen ist, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung ist zu berichten.

Vermögenslage

	31.12.2017	31.12.2018
1. Anlagevermögen	794.360,64 €	1.223.011,66 €
2. Umlaufvermögen	10.909,21 €	152.827,12 €
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €
Gesamt Aktiva	805.269,85 €	1.375.838,78 €

Die Werterhöhung des Anlagevermögens um 428.651,02 € resultiert im Wesentlichen aus der Fertigstellung des Feuerwehrgerätehauses sowie der Beteiligung an der WKA Priesholz Beteiligungs GmbH & Co. KG. Negativ wirken sich die planmäßigen Abschreibungen und die Bestandsänderungen bei den Finanzanlagen aus. Ebenfalls findet die Berichtigung der Grundstückswerte aus der Eröffnungsbilanz Berücksichtigung. Weitere Erläuterungen sind unter „Vorgänge von besonderer Bedeutung“ aufgeführt.

Die im Umlaufvermögen zum 31.12.2018 bilanzierten Forderungen der Gemeinde in Höhe von 18.970,30 € wurden zwischenzeitlich durch die Zahlungspflichtigen vollumfänglich ausgeglichen.

Die ebenfalls im Umlaufvermögen bilanzierten liquiden Mittel der Gemeinde werden im Abschnitt Finanzlage erläutert.

	31.12.2017	31.12.2018
1. Eigenkapital	442.612,12 €	553.144,76 €
1.1. Allgemeine Rücklage	458.433,96 €	451.299,89 €
1.2. Sonderrücklage	396,27 €	396,27 €
1.3. Ergebn isrücklage	0,00 €	215,88 €
1.4. Vorgetragener Jahresfehlbetrag	-24.063,44 €	-16.218,11 €
1.5. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	7.845,33 €	117.450,83 €
2. Sonderposten	338.853,63 €	331.369,11 €
3. Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
4. Verbindlichkeiten	23.804,10 €	491.324,91 €
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €
Gesamt Passiva	805.269,85 €	1.375.838,78 €

Der Bestand der Allgemeinen Rücklage und der Ergebn isrücklage hat sich aufgrund von Bestandskorrekturen zur Eröffnungsbilanz (Erläuterung siehe unter „Vorgänge von besonderer Bedeutung“) verändert. Der Jahresüberschuss 2017 von 7.845,33 € wurde gegen den Fehlbetragsvortrag gebucht, der sich dadurch auf 16.2018,11 € reduziert hat. Durch den

Jahresüberschuss 2018 von 117.450,83 € und die aufgeführten Bestandskorrekturen erhöht sich das Eigenkapital der Gemeinde auf 553.144,76 €. Der Jahresüberschuss kann im Folgejahr gegen den vorgetragenen Fehlbetrag gebucht werden, der sich dadurch auflöst. Der weitere Überschuss kann zur Ergebnismrücklage gebucht werden, was zur Folge hat, dass sich diese auf 101.448,60 € (18,34 % der Allgemeinen Rücklage) erhöht.

Die bilanzierten Verbindlichkeiten der Gemeinde beruhen auf Zahlungsfälligkeiten nach dem Bilanzstichtag und wurden, mit Ausnahme der Verbindlichkeiten aus Krediten zwischenzeitlich durch Auszahlungen beglichen.

Schuldenlage

	31.12.2017	31.12.2018
Verbindlichkeiten aus Krediten	0,00 €	460.000,00 €

Zum Bilanzstichtag besteht ein Kredit (250.000,00 €) mit einer Laufzeit bis 12 / 2048 zur Finanzierung des Neubaus des Feuerwehrgerätehauses und ein Kredit (210.000,00 €) mit einer Laufzeit bis 12 / 2038 zur Finanzierung der Beteiligung an der WKA Priesholz Beteiligungs GmbH & Co. KG.

Ertragslage

ausgewählte Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018
Erträge				
Steuern	176.083,97 €	181.800 €	293.205,01 €	111.405,01 €
Zuwendungen	128.037,63 €	136.500 €	135.458,01 €	-1.041,99 €
Umlagen	8.425,86 €	11.100 €	35.246,06 €	24.146,06 €
Gebühren u.ä. Entgelte	16.739,57 €	19.800 €	18.458,42 €	-1.341,58 €
Sonstige Erträge	9.305,89 €	7.500 €	8.577,87 €	1.077,87 €
Finanzerträge	1,10 €	19.100 €	2,20 €	-19.097,80 €
Summe aller Erträge	338.594,02 €	375.800 €	490.947,57 €	115.147,57 €
Aufwendungen				
Personalaufwand	2.221,80 €	5.900 €	2.410,24 €	-3.489,76 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.	22.727,15 €	25.300 €	35.980,99 €	10.680,99 €
Transferleistungen	264.916,86 €	284.200 €	296.212,09 €	12.012,09 €
Abschreibungen	18.606,34 €	33.100 €	20.476,34 €	-12.623,66 €
Sonstige Aufwendungen	22.276,54 €	16.500,00 €	18.290,14 €	1.790,14 €
Finanzaufwendungen	0,00 €	3.600,00 €	126,94 €	-3.473,06 €
Summe aller Aufwendungen	330.748,69 €	368.600 €	373.496,74 €	4.896,74 €

Im Rahmen des Haushaltes 2018 hat die Gemeinde Rabenholz einen Jahresüberschuss von

7.200,- € eingeplant. Vor allem durch höhere Erträge bei Steuern (Gewerbsteuer) konnte ein deutlich besseres Ergebnis erzielt werden. Der Ergebnishaushalt 2018 schließt mit einem Überschuss von 117.450,83 € ab.

Finanzlage

Finanzmittel-Bestand am 31.12.2017		-14.030,24 €
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	476.632,26 €	
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	330.781,00 €	
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit		145.851,26 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	465.066,21 €	
Saldo aus Investitionstätigkeit		-465.066,21 €
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00 €	
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00 €	
Saldo aus fremden Finanzmitteln		0,00 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	460.000,00 €	
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	0,00 €	
Saldo aus Finanzierungstätigkeiten		460.000,00 €
Finanzmittel-Bestand am 31.12.2018		126.754,81 €

Der positive Saldo aus den getätigten Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit fiel entgegen der Planung (34.000,- €) mit 145.851,26 € deutlich höher aus, was wiederum vor allem den höheren Einzahlungen bei der Gewerbesteuer zuzurechnen ist. Das Ergebnis der Zahlungen für die Investitionstätigkeiten fällt entgegen der Planung (-420.506,30 € einschließlich vorgetragenen Haushaltsresten) etwas negativer aus, was im Wesentlichen auf Mehrkosten beim Bau des Feuerwehrgerätehauses zurückzuführen ist. Unter den Finanzierungstätigkeiten sind die getätigten Kreditaufnahmen nachgewiesen. Der Bestand an liquiden Mitteln hat sich zum Bilanzstichtag um 140.785,05 € erhöht.

Vorgänge von besonderer Bedeutung

(Vorgänge die nach dem Bilanzstichtag eingetreten und von besonderer Bedeutung für die finanzielle Lage der Gemeinde sind.)

Die Geschäftsanteile an der Krankenpflegeverband Ostangeln Diakonie-Sozialstation Gelting – Sörup – Steinbergkirche gGmbH (7.500,00 €) wurden nach eingehender Prüfung als nicht werthaltig festgestellt. Aus diesem Grunde erfolgte 2018 eine nachträgliche Berichtigung der Eröffnungsbilanz 2014.

Nach Jahresfrist 2013 wurden im Haushalt der Gemeinde noch kamerale Buchungen (Abrechnungen mit Gemeinden bzw. dem Amt Geltinger Bucht) durchgeführt, die zwar im Jahresergebnis des Haushaltsjahres 2013, nicht jedoch im Bestandsvortrag der liquiden Mittel 2014 berücksichtigt wurden. Es hätte zusätzlich eine Forderung / Verbindlichkeit bzw. nach Ausführung eine Bestandsumbuchung bei den liquiden Mitteln erfolgen müssen. Dies ist unterblieben und wurde im Bilanzjahr 2018 durch eine Bestandskorrektur der liquiden Mittel bzw. Forderungen / Verbindlichkeiten gegen das Amt Geltinger Bucht korrigiert. Die liquiden Mittel der Gemeinde Rabenholz erhöhen sich durch diesen Vorgang um 7.155,01 €. Durch die Berichtigungen wird das Eigenkapital der Gemeinde ebenfalls angepasst.

Im Rahmen der Grundstücksbewertung zur Eröffnungsbilanz wurde die Ersatzbewertung mit einem falschem Preisindex vorgenommen, sodass für einzelne Grundstücke ein falscher Wert erfasst wurde. Aus diesem Grunde erfolgt eine Berichtigung der Eröffnungsbilanz gem. § 56

GemHVO-Doppik. Die Berichtigung erfolgt per 01.01.2018, da die Jahresabschlüsse 2014, 2015, 2016 und 2017 bereits gebucht sind. Eine Korrektur dieser Abschlüsse erfolgt nicht. Die Bestandsveränderung zum 01.01.2018 gem. § 56 Abs. 2 GemHVO-Doppik wird ergebnisneutral zu 85% mit der Allgemeinen Rücklage und zu 15% mit der Ergebnisrücklage verrechnet.

Zusammenfassung und Entwicklung der Haushaltswirtschaft

Die Gemeinde Rabenholz konnte das Haushaltsjahr 2018 mit einem sehr deutlichen Überschuss im Ergebnishaushalt abschließen. Durch diesen Überschuss kann der, in den vergangenen Haushaltsjahren erwirtschaftete und vorgetragene Fehlbetrag aufgelöst und der Ergebnisrücklage wieder ein Bestand von 101.448,60 € (18,34 % der Allgemeinen Rücklage) zugeführt werden.

Die Gemeinde befindet sich haushaltstechnisch derzeit auf einem guten Weg. Die eingeleiteten Konsolidierungsmaßnahmen zeigen entsprechende Wirkung. Da der gute Abschluss 2018 aber vor allem auf Erträge aus der Gewerbesteuer zurückzuführen ist, sollte die Gemeinde die Entwicklung der finanziellen Situation, trotz des positiven Abschlusses 2018, weiterhin sehr genau beobachten, da sich derartige Erträge in den Folgejahren negativ auf die Schlüsselzuweisungen auswirken.

Rabenholz, 21.04.2020

Theet-Meints
Bürgermeister

Schlussbericht zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Rabenholz

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Rabenholz hat am 22.02.2021 den gem. § 92 Gemeindeordnung (GO) aufgestellten Jahresabschluss 2018 nebst Lagebericht geprüft. Sämtliche für die Prüfung erforderlichen Unterlagen wurden von der Verwaltung uneingeschränkt zur Verfügung gestellt. Die Prüfung erfolgte nach pflichtgemäßem Ermessen des Ausschusses stichprobenartig.

Die Prüfung bezog sich auf die Richtig- und Vollständigkeit der nach GemHVO-Doppik erforderlichen Unterlagen des Jahresabschlusses insbesondere in Ergebnis-, Finanz- und Teilrechnungen, der Bilanz sowie des Anhangs und des Lageberichtes.

Der Umfang der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen wurde geprüft.

Die Zahlungsanordnungen für die Finanzbuchhaltung nebst anliegenden Rechnungsbelegen wurden stichprobenartig kontrolliert.

Nach der Prüfung wurde durch den Rechnungsprüfungsausschuss festgestellt, dass

- der Haushaltsplan 2018 im Wesentlichen eingehalten worden ist,
- die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
- bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
- das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
- der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,
- der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist.

Die Prüfung hat zu keinen Beanstandungen geführt.

Die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen erscheinen unabweisbar und sollten im Nachhinein – soweit nicht bereits geschehen - durch die Gemeindevertretung genehmigt werden.

Die vorgelegten und geprüften Unterlagen vermitteln einen den Tatsachen entsprechenden Überblick über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Rabenholz.

Die Gemeindevertretung hat bis spätestens zum 31.12. des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres über den Jahresabschluss zu beschließen. Hierzu erklärte die Verwaltung, dass es aufgrund der Rückstände zu den umfangreichen Arbeiten zur Erstellung der Eröffnungsbilanzen 2014 und Jahresabschlüssen aller Gemeinden des Amts Geltinger Bucht zu den Verzögerungen bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2018 gekommen ist.

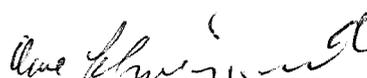
Der Gemeindevertretung Rabenholz wird empfohlen, den Jahresabschluss 2018 nebst Anhang und Lagebericht in der vorliegenden Fassung zu beschließen.

Rabenholz, 22.02.2021

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Rabenholz



Felicitas von Kaehne,
Vorsitzende



Uwe Schwippert



Andreas Johnsen