



# Jahresabschluss 2019 | Wesentliche Erläuterungen zum (ungeprüften) Jahresabschluss 2019 gem. § 112 Abs. 5 HGO

## Geschäftsverlauf des Haushaltsjahres 2019

Der Haushaltsplan 2019 wurde am 20. März 2019 durch die Gemeindevertretung beschlossen und am 10. Dezember 2019 durch die Kommunalaufsicht genehmigt.

Im Haushaltsplan 2019 betrug das ordentliche Ergebnis 42.305 EUR und das Jahresergebnis ebenfalls 42.305 EUR.

Die Gemeinde Söhrewald hat im Jahr 2018 am kommunalen Entschuldungsprogramm „HESSENKASSE“ teilgenommen. Im Rahmen dieses Entschuldungsprogramms wurde der Gemeinde Söhrewald ein Ablösebetrag für Kassenkredite in Höhe von 3.592.123,06 Euro gewährt. Die Gemeinde Söhrewald muss von der gewährten Entschuldungshilfe einen Eigenanteil in Höhe von 1.796.061,53 Euro tragen.

Der Eigenanteil ist, beginnend ab dem Jahr 2019, jährlich an das Sondervermögen HESSENKASSE zu entrichten und beträgt 118.700,00 Euro bzw. 25,00 € je Einwohner. Da die Gemeinde Söhrewald im Jahr 2018 ebenfalls Leistungen aus dem Landesausgleichsstock erhalten hat, wird der kommunale Beitrag nach § 2 Abs. 5 Hessenkassengesetz mit den Zahlungen des Landes an die Kommune verrechnet. Nach Abschmelzung dieser Leistung muss die Gemeinde Söhrewald ab dem Jahr 2023 den Eigenanteil aus eigener Kraft leisten.

Nach Fertigstellung des Jahresabschlusses wies das ordentliche Ergebnis zum 31. Dezember 2019 einen Überschuss in Höhe von 136.112,34 € aus. Bei dem außerordentlichen Ergebnis hat sich ein Fehlbetrag von 1.100,07. € ergeben. Das Jahresergebnis betrug insgesamt 135.012,27 €.

Die Verbesserung des ordentlichen Ergebnisses gegenüber der Planung um rd. 92.000 € ist im Wesentlichen auf Mehreinnahmen im Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (+23.003,52 € gegenüber der Planung), höhere Einnahmen bei den Erträgen aus Steuern (+129.832,67 € gegenüber der Planung), Mehrerträge aus Zuweisungen (+43.832,10 € gegenüber der Planung) sowie aus der Auflösung von Sonderposten (+39.554,65 € gegenüber der Planung) zurück zu führen. Festzustellen bleibt allerdings auch, dass die Erträge aus Kostenersatzleistungen und –erstattungen insgesamt 76.233,24 € geringer ausfielen als geplant.

Die ordentlichen Erträge betragen insgesamt 9.643.347,54 € und damit 174.046,54 € mehr als geplant. Die ordentlichen Aufwendungen standen den Erträgen mit 9.399.269,72 € gegenüber, was einem Mehraufwand in Höhe von 99.291,72 € gegenüber der Planung entsprach.

Gemeinsam mit Einsparungen bei den Aufwendungen für Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (-16.688,70 € gegenüber der Planung) konnte im Jahr 2019 ein positives Jahresergebnis erzielt werden.

Insbesondere zeigt sich dies in der Finanzrechnung. Der Zahlungsmittelüberschuss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit betrug statt der geplanten 735.046 € insgesamt 1.164.473,98 € und verbesserte sich somit um 429.427,98 €.



## Jahresabschluss 2019 | Wesentliche Erläuterungen zum (ungeprüften) Jahresabschluss 2019 gem. § 112 Abs. 5 HGO

Bei den **privatrechtlichen Leistungsentgelten** wurde der Planansatz von 19.700 € übertroffen. Die tatsächlichen Einnahmen betragen 23.602,32 € (Abweichung = 3.902,32 €). Zurückzuführen ist der Überschuss auf die erstmals im Jahr 2019 erhobene Miete für „Haus des Gastes – Eiterhagen“.

Aus den **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten** gingen 23.003,52 € mehr als geplant ein. Dies ist in den Erträgen aus Verwaltungs- und Benutzungsgebühren begründet. Die Einnahmen hier beliefen sich auf 1.310.492,88 € (ö.r. Benutzungsgebühren) bzw. 43.828,00 € (ö.r. Verwaltungsgebühren) und lagen damit 17.492,88 € (ö.r. Benutzungsgebühren) bzw. 5.828,00 € (ö.r. Verwaltungsgebühren) über dem Planansatz.

Bei den **Kostenersatzleistungen und -erstattungen** wurde der geplante Ansatz in Höhe von 347.598 € um 76.233,24 € verfehlt. Zurückzuführen ist dies zum einen auf den Planansatz „Kostenerstattung – Investitionskostenanteil Kläranlage Eiterhagen“ – in Höhe von 42.000 €. In dieser Angelegenheit ist noch Klärungsbedarf erforderlich. Zum anderen wurden weniger Kanalhausanschlüsse hergestellt und repariert, sodass die Kostenerstattungen hieraus ebenfalls geringer ausfielen, nämlich um rd. 17.600 € bzw. 20.000 €.

Die aktivierten Eigenleistungen lagen rd. 4.900 € über dem Planansatz. Zurückzuführen ist dies auf die aktivierte Eigenleistung des Bauhofs bei der Baumaßnahme „Spielplatz Kaninchenberg“.

Die gesamten **Steuereinnahmen** haben sich um insgesamt 129.832,67 € gegenüber der Planungsansätze erhöht. Dieser Anstieg resultiert in der Hauptsache aus der Auflösung von Rückstellungen für die Kreis- und Schulumlage. Zudem wurden die Realsteuerhebesätze im Jahr 2019 erhöht (Grundsteuer A von 490 v.H. auf 550 v.H., Grundsteuer B von 470 v.H. auf 650 v. H, Gewerbesteuer von 440 v.H. auf 475 v.H.), außerdem lagen die Anteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer ebenfalls über dem Planansatz.

Die **Erträge aus Transferleistungen** (Familienleistungsausgleich) betragen exakt den geplanten Betrag (182.409,00 €).

Die **Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen** haben sich um 43.832,10 € gegenüber der Planung erhöht. Die Mehreinnahmen sind u.a. auf die Zuschüsse des Landes bezgl. des ab 2018 neu beschlossenen Hessischen Kinderförderungsgesetzes zurückzuführen. Zudem auf den Zuschuss für den gemeinsamen Ordnungsbehördenbezirk sowie die Förderung „IKZ Straßenunterhaltung“.

Die **Erträge aus der Auflösung der Sonderposten** liegen insgesamt 39.554,65 € über der Planung des Jahres 2019. Die Mehrerträge sind auf Auflösungen von Sonderposten aus Investitionszuweisungen vom Land (auch KIP) zurückzuführen.

Bei den **sonstigen ordentlichen Erträgen** wurde im Vergleich zur Planung ein Plus von 5.179,26 € realisiert. In der Hauptsache tragen hier die Konzessionsabgaben sowie die Umsatzsteuererstattungen bei. Jedoch blieb das Ergebnis bei den Erträgen aus Schadensersatzleistungen deutlich unter dem Planansatz.

Im Vergleich zum Haushaltsjahr 2018 sind die **Personalkosten** um rd. 138.000 € gestiegen. Sie betragen 3.045.859,05 € in 2019 und liegen damit 34.839,05 € über dem Haushaltsansatz. Zurückzuführen ist dies zum einen auf gestiegene Entgelte (Tariferhöhungen).



## Jahresabschluss 2019 | Wesentliche Erläuterungen zum (ungeprüften) Jahresabschluss 2019 gem. § 112 Abs. 5 HGO

Zum anderen mussten insgesamt rd. 103.000 € für die Bildung von Altersteilzeitrückstellungen aufgewendet werden (Plan: 71.088 €, Ergebnis Vorjahr: 33.133,07 €).

Die **Versorgungsaufwendungen** (Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen) betragen 192.768,30 € und fallen um 26.784,30 € höher als geplant aus. Dies hängt mit der Änderung der Hessischen Besoldungsverordnung zusammen. Hierdurch waren höhere Zuführungen zu den Rückstellungen nötig.

Die **Sach- und Dienstleistungen** fallen gegenüber der Planung um 1.334,68 € niedriger aus.

Die **Abschreibungen** liegen 68.703,73 € über dem Planansatz. Besonders die Abschreibungen auf den Fuhrpark und die Geschäftsausstattung sowie die ungeplante Pauschalwertberichtigung tragen hierzu bei.

Die **Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse** betragen 8.810,30 € mehr als geplant. Besonders die nicht planbaren Entgeltfortzahlungen im Bereich der Freiwilligen Feuerwehr machen diesen Unterschiedsbetrag aus.

Bei den **Steueraufwendungen** betrug die Einsparung im Vergleich zur Planung 39.059,01 €. Durch geringere Gewerbesteuereinnahmen musste auch weniger Gewerbesteuerumlage gezahlt werden.

Insgesamt betrug die Summe der **ordentlichen Aufwendungen** 9.399.378,07 € und lag damit 99.400,07 € über dem Planansatz. Gegenüber dem Vorjahr erhöhte sich der Betrag um rd. 258.500 €.

### Vermögensentwicklung und Erläuterungen zur Bilanz

#### AKTIVA

Die Bilanzsumme ist zum 31.12.2019 gegenüber dem Vorjahr um 359.350,02 € auf 20.036.218,90 € gesunken.

Das **Anlagevermögen** hat sich von 18.671.573,28 € um 352.651,48 € auf 18.318.921,80 € verringert. Dies ist auf die planmäßigen Abschreibungen der bilanzierten Vermögensgegenstände zurückzuführen. Die größte Veränderung gibt es hierbei in der Bilanzposition 1.2.3 – Sachanlagen im gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen - bei der eine Verminderung um rd. 560.000 € eingetreten ist.

Zugänge gab es im Bereich der Immateriellen Vermögensgegenstände (Straßenbauarbeiten/Straßenunterhaltung für „An der Söhrebahn“, „Am Ölberg“ und „Kohlenstraße“). Weiterführend ist die Umsetzung der Baumaßnahmen „Stützmauer DGH Eiterhagen“, sowie die Neugestaltung der Spielplätze „Kaninchenberg“ und „Steinbachstraße“ für einen Zuwachs in der Bilanzposition 1.2.2 – hier bei den Grundstückseinrichtungen – verantwortlich.

Die **Finanzanlagen** sind um 4.749,88 € auf 2.062.911,09 € gestiegen.



## Jahresabschluss 2019 | Wesentliche Erläuterungen zum (ungeprüften) Jahresabschluss 2019 gem. § 112 Abs. 5 HGO

Die **Forderungen** betragen 1.017.329,34 €. Insgesamt verringerten sich die Forderungen unter Pos. 2.3 der Bilanz um 309.418,99 € gegenüber dem Vorjahr.

Die **flüssigen Mittel** betragen zum 31.12.2019 insgesamt 669.698,75 €.

Bei den **Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten** beträgt die Veränderung zum Vorjahr rd. 35.900 €. Der Wert zum 31.12.2019 beläuft sich auf 30.030,96 € (Vorjahr 65.964,63 €). Hiervon entfallen 9.677,25 € auf die Beamtenbezüge für Januar 2020. Der Betrag von 18.116,72 € für die Rechnungsabgrenzung aus Lieferungen und Leistungen beinhaltet Versicherungsbeiträge sowie die GEMA Vergütung für das Jahr 2020.

### PASSIVA

Auf der Passivseite hat sich das **Eigenkapital** von 4.227.924,27 € um 134.903,92 € auf 4.362.828,19 € erhöht.

Die **Netto-Position** des Eigenkapitals hat sich in 2018 gegenüber 2017 von 8.239.892,93 € auf 4.388.214,61 € verringert. Die Grundlage für diese Änderung ergab sich aus § 106 HGO und §§ 24 und 25 GemHVO. Demnach konnten nicht ausgeglichene Fehlbeträge mit der Netto-Position verrechnet werden. Diese Verrechnung war nur bis zum 31.12.2018 möglich. Die Netto-Position 2019 hat sich gegenüber 2018 nicht verändert.

Im Rahmen der HESSENKASSE wurde im Jahr 2018 die Verrechnung von ordentlichen Altfehlbeträgen gemäß § 25 Abs. 3 GemHVO mit dem Eigenkapital vorgenommen. Die Verrechnung von außerordentlichen Altfehlbeträgen mit dem Eigenkapital ist gemäß § 25 GemHVO und im Zusammenhang mit der HESSENKASSE nicht vorgesehen. Diese sollen aber innerhalb von 5 Jahren ausgeglichen werden. Der außerordentliche Ergebnisvortrag aus Vorjahren beträgt zum 31.12.2019 noch -160.290,34 €, währenddessen der ordentliche Ergebnisvortrag aus Vorjahren keinen Bestand mehr ausweist.

**Sonderrücklagen** bestehen bei der Gemeinde Söhrewald im Berichtsjahr nicht.

Die **Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen** setzen sich zusammen aus Zuweisungen vom öffentlichen Bereich (Bund, Land und Gemeinde), hierzu zählen auch die Zuweisungen im Rahmen des Konjunkturprogramms und KIP, Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich und Investitionsbeiträgen und haben sich von 5.935.037,49 € im Vorjahr auf 5.688.065,42 € erhöht.

Die **Sonderposten für den Gebührenaussgleich** beinhalten maßnahmenbezogene Sonderposten, für z.B. den Mehrgenerationenplatz oder andere Maßnahmen, die durch Spenden umgesetzt wurden. Zudem wird unter Konto 36900100 – Sonderposten für den Gebührenaussgleich – eine Summe in Höhe von 241.225,38 € abgebildet, die sich wie folgt zusammensetzt:

|                                      |                     |
|--------------------------------------|---------------------|
| Rücklage für die Gemeindepflege      | 24.311,02 €         |
| Rücklage für die Abwasserbeseitigung | 110.517,06 €        |
| Rücklage für die Wasserversorgung    | 96.306,56 €         |
| Rücklage für die Pflegestation       | 10.090,74 €         |
| <b>Summe:</b>                        | <b>241.225,38 €</b> |



## Jahresabschluss 2019 | Wesentliche Erläuterungen zum (ungeprüften) Jahresabschluss 2019 gem. § 112 Abs. 5 HGO

Eine Zuführung bzw. Entnahme aus dieser Rücklage wurde seit dem Jahr 2009 bis hin zum Berichtsjahr nicht realisiert. Die ordnungsgemäße Anpassung der Konten für den Gebührenaussgleich ist mit dem Jahresabschluss 2020 vorgesehen.

Die **Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** haben sich von 2.043.015,00 € um 150.782,00 € auf 2.193.797,00 € erhöht.

Bei den **Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz** (Kreis- und Schulumlage) erfolgte in 2019 eine Entnahme aufgrund geringerer Steuereinnahmen. Insgesamt wurden 188.835,33 € für künftige Verpflichtungen rückgestellt, 157.275,48 € weniger als in 2018.

Die **sonstigen Rückstellungen** haben sich um 6.533,10 € auf 125.483,79 € verringert. Dieser Posten beinhaltet Rückstellungen für Gerichtsverfahren (2.036,79 €), für Rechts- und Beratungskosten (73.447,00 €; hiervon 69.647,00 € für die Prüfung der Jahresabschlüsse) sowie für ungewisse Verbindlichkeiten (50.000,00 €; HLG Wohnbaugebiet „Weihnachtsbaumschonung“). Aufgelöst wurde im Berichtsjahr die Rückstellung für Urlaubs- und Zeitguthaben, hier betreffend ein Lebensarbeitszeitkonto, in Höhe von 6.553,10 €.

Die **Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen** sind von 4.293.525,72 € im Jahr 2018 um 269.705,82 € auf 4.023.819,90 € gesunken.

**Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung** sind nicht erfolgt.

Die **Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften** haben sich im Vergleich zum Vorjahr nicht verändert und betragen weiterhin 30.038,31 €. Hierin abgebildet werden die Sonderbeiträge im Rahmen der Darlehen des Hessischen Investitionsfonds B. Im Berichtsjahr waren keine Sonderbeiträge fällig.

Der Bestand an **Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen** erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 32.090,39 € erhöht. Ursache hierfür waren die verspätete Abwicklung bzw. Rechnungsstellung. Größte Posten waren der Kostenanteil Ferienspiele (Gemeinde Lohfelden, 12.147,06 €) und die Verbandsbeiträge des Abwasserverbandes Mülmischtal (22.503,00 €).

### Finanzentwicklung und Finanzrechnung

Per Stichtag 31.12.2019 wurde der Kontokorrentkredit der Gemeinde Söhrewald bei der Kasseler Sparkasse nicht in Anspruch genommen.

Die Finanzrechnung schließt für das Jahr 2019 in den **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** mit 9.183.857,73 € ab. Die **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** betragen 8.019.383,75 €. Es entsteht ein **Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit** in Höhe von 1.164.473,98 €.



## **Jahresabschluss 2019 | Wesentliche Erläuterungen zum (ungeprüften) Jahresabschluss 2019 gem. § 112 Abs. 5 HGO**

Die **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** schließen mit 266.379,04 € und die **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** mit 658.735,30 € ab. Demnach kommt es zu einem **Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit** in Höhe von 392.356,26 €.

Die **Einzahlung aus der Aufnahme von Krediten** beträgt insgesamt 400,00 €. Hierbei handelt es sich um einen Kredit aus dem Kommunalinvestitionsprogramm (KIP). Dieser wurde im Jahr 2018 für den Produktbereich 55301 in Höhe von 15.000,00 Euro (Projekt: 55301-05, Beschaffung Lautsprecheranlagen Friedhöfe, Vertragsnummer 7501627494) bei der Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen (WiBank) aufgenommen. Die im Jahr 2019 abgebildete Summe stellt den Tilgungszuschuss dar und ist daher keine klassische Kreditaufnahme.

Die **Auszahlung für die Tilgung der Darlehen** beträgt 405.799,16 €. Insgesamt 118.700 € hiervon wurden im Rahmen der HESSENKASSE an das entsprechende Sondervermögen ausgezahlt.

Der Jahresabschluss 2019 wurde am 17.08.2021 durch den Gemeindevorstand der Gemeinde Söhrewald nach § 112 Abs. 5 HGO festgestellt. Der Jahresabschluss 2019 wurde am 20.08.2021 an die Revision des Landkreises Kassel zur Prüfung übersandt.

Gemeinschaftskasse Kaufunger Wald-Söhre, 06.08.2021 / M. Gernhardt

**Anlagen:** Vermögensrechnung / Ergebnisrechnung / Finanzrechnung



# Vermögensrechnung (Bilanz) 2019

Gemeinde: 00 Gemeinde Söhrewald

| Nr.           | Bezeichnung  | Ergebnis<br>2019     | Ergebnis<br>2018     |
|---------------|--|----------------------|----------------------|
| 1             | 2  | 3                    | 4                    |
| <b>Aktiva</b> |  |                      |                      |
| <b>1</b>      | <b>Anlagevermögen</b>  | <b>18.318.921,80</b> | <b>18.671.573,28</b> |
| <b>1.1</b>    | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>   | <b>1.308.137,50</b>  | <b>1.239.444,46</b>  |
| 1.1.1         | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte   | 701.664,77           | 619.837,49           |
| 1.1.2         | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse  | 606.472,73           | 619.606,97           |
| <b>1.2</b>    | <b>Sachanlagen</b>   | <b>14.947.873,21</b> | <b>15.373.967,61</b> |
| 1.2.1         | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte   | 2.054.379,48         | 2.054.382,28         |
| 1.2.2         | Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken  | 2.644.084,74         | 2.621.585,50         |
| 1.2.3         | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen   | 8.615.076,78         | 9.173.515,48         |
| 1.2.4         | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung  | 208.273,04           | 233.518,80           |
| 1.2.5         | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 508.166,78           | 579.712,02           |
| 1.2.6         | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  | 917.892,39           | 711.253,53           |
| <b>1.3</b>    | <b>Finanzanlagen</b>   | <b>2.062.911,09</b>  | <b>2.058.161,21</b>  |
| 1.3.3         | Beteiligungen  | 2.016.942,60         | 2.015.962,60         |
| 1.3.5         | Wertpapiere des Anlagevermögens  | 45.598,49            | 41.828,61            |
| 1.3.6         | Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)   | 370,00               | 370,00               |
| <b>2</b>      | <b>Umlaufvermögen</b>  | <b>1.687.266,14</b>  | <b>1.657.792,96</b>  |
| <b>2.3</b>    | <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>   | <b>1.017.567,39</b>  | <b>1.326.748,33</b>  |
| 2.3.1         | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen, und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen  | 637.747,96           | 813.161,98           |
| 2.3.2         | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen   | 163.618,57           | 105.703,77           |
| 2.3.3         | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 204,41               | 2.751,95             |
| 2.3.4         | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 0,00                 | 3.212,83             |
| 2.3.5         | Sonstige Vermögensgegenstände  | 215.996,45           | 401.917,80           |
| <b>2.4</b>    | <b>Flüssige Mittel</b>   | <b>669.698,75</b>    | <b>331.044,63</b>    |
| <b>3</b>      | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | <b>30.030,96</b>     | <b>65.964,63</b>     |
|               | <b>Summe Aktiva</b>  | <b>20.036.218,90</b> | <b>20.395.330,87</b> |



# Vermögensrechnung (Bilanz) 2019

Gemeinde: 00 Gemeinde Söhrewald

| Nr.            | Bezeichnung  | Ergebnis 2019        | Ergebnis 2018        |
|----------------|--|----------------------|----------------------|
| 5              | 6  | 7                    | 8                    |
| <b>Passiva</b> |  |                      |                      |
| <b>1</b>       | <b>Eigenkapital</b>  | <b>4.362.936,54</b>  | <b>4.227.924,27</b>  |
| 1.1            | Netto-Position   | 4.388.214,61         | 4.388.214,61         |
| 1.3            | Ergebnisverwendung   | -25.278,07           | -160.290,34          |
| 1.3.1          | Ergebnisvortrag  | -160.290,34          | -160.290,34          |
| 1.3.1.2        | außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren  | -160.290,34          | -160.290,34          |
| 1.3.2          | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag  | 135.012,27           | 0,00                 |
| 1.3.2.1        | Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag   | 136.112,34           | 0,00                 |
| 1.3.2.2        | Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag  | -1.100,07            | 0,00                 |
| <b>2</b>       | <b>Sonderposten</b>  | <b>5.933.378,20</b>  | <b>6.181.102,71</b>  |
| 2.1            | Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge  | 5.688.065,42         | 5.935.037,49         |
| 2.1.1          | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich   | 2.417.785,86         | 2.439.641,64         |
| 2.1.2          | Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich   | 88.740,24            | 82.400,06            |
| 2.1.3          | Investitionsbeiträge   | 3.181.539,32         | 3.412.995,79         |
| 2.2            | Sonderposten für den Gebührenaussgleich  | 245.312,78           | 246.065,22           |
| <b>3</b>       | <b>Rückstellungen</b>  | <b>2.508.116,12</b>  | <b>2.521.142,70</b>  |
| 3.1            | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen  | 2.193.797,00         | 2.043.015,00         |
| 3.2            | Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz   | 188.835,33           | 346.110,81           |
| 3.5            | Sonstige Rückstellungen  | 125.483,79           | 132.016,89           |
| <b>4</b>       | <b>Verbindlichkeiten</b>   | <b>6.549.583,34</b>  | <b>6.817.174,28</b>  |
| 4.2            | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen  | 4.023.819,90         | 4.293.525,72         |
| 4.2.1          | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   | 4.016.150,52         | 4.265.404,66         |
| 4.2.2          | Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern  | 7.669,38             | 28.121,06            |
| 4.4            | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften   | 30.038,31            | 30.038,31            |
| 4.5            | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen | 35.629,66            | 3.539,27             |
| 4.6            | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | 128.412,16           | 117.230,86           |
| 4.7            | Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben  | 96,00                | 96,00                |
| 4.8            | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen eine Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 289.994,48           | 272.689,60           |
| 4.9            | Sonstige Verbindlichkeiten   | 2.041.592,83         | 2.100.054,52         |
| <b>5</b>       | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | <b>682.204,70</b>    | <b>647.986,91</b>    |
|                | <b>Summe Passiva</b>   | <b>20.036.218,90</b> | <b>20.395.330,87</b> |

\*\*\* Ende der Liste "Vermögensrechnung (Bilanz)" \*\*\*



# Ergebnisrechnung 2019

Gemeinde: 00 Gemeinde Söhrewald

| Nr.        | Konten                       | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2019 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 / Sp. 6) |
|------------|------------------------------|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
|            |                              |   | - Euro -                    | - Euro -  | - Euro -                          | - Euro -  |
| 1          | 2                            | 3   | 4                           | 5   | 6                                 | 7   |
| 1.         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 20.688,06                   | 19.700,00   | 23.602,32                         | -3.902,32   |
| 2.         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 1.518.008,31                | 1.387.774,00                                      | 1.410.777,52                      | -23.003,52  |
| 3.         | 548-549                      | Kostensersatzleistungen und -erstattungen   | 278.105,50                  | 347.598,00  | 271.364,76                        | 76.233,24   |
| 4.         | 52                           | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen  | 1.080,97                    | 400,00  | 5.375,26                          | -4.975,26   |
| 5.         | 55                           | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen                            | 4.352.245,35                | 4.633.516,00                                      | 4.763.348,67                      | -129.832,67   |
| 6.         | 547                          | Erträge aus Transferleistungen  | 177.959,99                  | 182.409,00  | 182.409,00                        | 0,00  |
| 7.         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen                             | 2.708.285,73                | 2.267.966,00                                      | 2.311.798,10                      | -43.832,10  |
| 8.         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 450.931,76                  | 410.989,00  | 450.543,65                        | -39.554,65  |
| 9.         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge  | 255.615,11                  | 218.949,00  | 224.128,26                        | -5.179,26   |
| <b>10.</b> | <b>=</b>                     | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Positionen 1 bis 9)</b>  | <b>9.762.920,78</b>         | <b>9.469.301,00</b>                               | <b>9.643.347,54</b>               | <b>-174.046,54</b>  |
| 11.        | 62,63,64<br>0-643,64<br>7-65 | Personalaufwendungen  | -2.907.909,47               | -3.011.020,00                                     | -3.045.859,05                     | 34.839,05   |
| 12.        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen   | -165.509,22                 | -165.984,00                                       | -192.768,30                       | 26.784,30   |
| 13.        | 60,61,67-<br>69              | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | -1.196.834,20               | -1.202.158,00                                     | -1.200.714,97                     | -1.443,03   |
| 14.        | 66                           | Abschreibungen  | -966.415,26                 | -887.995,00                                       | -956.698,73                       | 68.703,73   |
| 15.        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen                                 | -701.059,18                 | -762.034,00                                       | -770.844,30                       | 8.810,30  |
| 16.        | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen                         | -3.199.854,52               | -3.267.414,00                                     | -3.228.354,99                     | -39.059,01  |
| 17.        | 72                           | Transferaufwendungen  | -620,00                     | -810,00   | -450,00                           | -360,00   |
| 18.        | 70,74,76                     | Sonstige ordentliche Aufwendungen   | -2.768,85                   | -2.563,00   | -3.579,38                         | 1.016,38  |
| <b>19.</b> | <b>=</b>                     | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11 bis 18)</b>   | <b>-9.140.970,70</b>        | <b>-9.299.978,00</b>                              | <b>-9.399.269,72</b>              | <b>99.291,72</b>  |
| <b>20.</b> | <b>=</b>                     | <b>Verwaltungsergebnis (Position 10 ./. Position 19)</b>  | <b>621.950,08</b>           | <b>169.323,00</b>                                 | <b>244.077,82</b>                 | <b>-74.754,82</b>   |
| 21.        | 56,57                        | Finanzerträge   | 18.954,73                   | 16.771,00   | 19.134,82                         | -2.363,82   |
| 22.        | 77                           | Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | -143.464,19                 | -143.789,00                                       | -127.100,30                       | -16.688,70  |
| <b>23.</b> | <b>=</b>                     | <b>Finanzergebnis (Position 21 ./. Position 22)</b>   | <b>-124.509,46</b>          | <b>-127.018,00</b>                                | <b>-107.965,48</b>                | <b>-19.052,52</b>   |
| <b>24.</b> | <b>=</b>                     | <b>Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)</b>  | <b>497.440,62</b>           | <b>42.305,00</b>                                  | <b>136.112,34</b>                 | <b>-93.807,34</b>   |
| 25.        | 59                           | Außerordentliche Erträge  | 23.166,95                   | 0,00  | 5.923,10                          | -5.923,10   |
| 26.        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen   | -17.126,09                  | 0,00  | -7.023,17                         | 7.023,17  |
| <b>27.</b> | <b>=</b>                     | <b>Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./. Position 26)</b>   | <b>6.040,86</b>             | <b>0,00</b>                                       | <b>-1.100,07</b>                  | <b>1.100,07</b>   |
| <b>28.</b> | <b>=</b>                     | <b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Position 24 und Position 27)</b>                         | <b>503.481,48</b>           | <b>42.305,00</b>                                  | <b>135.012,27</b>                 | <b>-92.707,27</b>   |
| 29.        | 95                           | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen  | 841.358,21                  | 863.507,00  | 912.775,20                        | -49.268,20  |
| 30.        | 96                           | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen  | -841.358,21                 | -863.507,00                                       | -912.775,20                       | 49.268,20   |
| <b>31.</b> | <b>=</b>                     | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen (Position 29 ./. Position 30)</b>                               | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>   |
| <b>32.</b> | <b>=</b>                     | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>  | <b>503.481,48</b>           | <b>42.305,00</b>                                  | <b>135.012,27</b>                 | <b>-92.707,27</b>   |

\*\*\* Ende der Liste "Ergebnisrechnung" \*\*\*



# Finanzrechnung 2019

Gemeinde: 00 Gemeinde Söhrewald

| Nr.       | Bezeichnung  | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres |
|-----------|--|------------------------|--|------------------------------|---|
|           |  | 2018                   | 2019   | 2019                         | (Sp. 4 ./ Sp. 5)  |
| 1         | 2  | 3                      | 4  | 5                            | 6   |
| 1         | 810 Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 20.332,62              | 19.700,00                                    | 23.793,63                    | -4.093,63   |
| 2         | 811 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 1.536.805,59           | 1.400.650,00                                 | 1.484.255,29                 | -83.605,29  |
| 3         | 812 Kostenersatzleistungen und -erstattungen   | 252.904,28             | 347.598,00                                   | 280.527,16                   | 67.070,84   |
| 4         | 814 Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen   | 4.291.145,95           | 4.633.516,00                                 | 4.602.564,91                 | 30.951,09   |
| 5         | 815 Einzahlungen aus Transferleistungen  | 177.959,99             | 182.409,00                                   | 182.409,00                   | 0,00  |
| 6         | 816 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen   | 2.246.368,23           | 2.386.666,00                                 | 2.432.868,60                 | -46.202,60  |
| 7         | 817 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen   | 16.545,72              | 16.771,00                                    | 19.226,44                    | -2.455,44   |
| 8         | 813,828 Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeiten ergeben | 122.728,33             | 132.340,00                                   | 158.212,70                   | -25.872,70  |
| <b>9</b>  | <b>= Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>   | <b>8.664.790,71</b>    | <b>9.119.650,00</b>                          | <b>9.183.857,73</b>          | <b>-64.207,73</b>   |
| 10        | 830 Personalauszahlungen   | -2.887.908,72          | -2.939.932,00                                | -2.865.885,02                | -74.046,98  |
| 11        | 831 Versorgungsauszahlungen  | -66.532,68             | -70.004,00                                   | -67.308,92                   | -2.695,08   |
| 12        | 832 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen  | -1.149.330,18          | -1.202.158,00                                | -1.095.511,61                | -106.646,39   |
| 13        | 833 Auszahlungen für Transferleistungen  | -760,00                | -810,00                                      | -770,00                      | -40,00  |
| 14        | 834 Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen                                    | -732.450,37            | -762.034,00                                  | -627.532,17                  | -134.501,83   |
| 15        | 835 Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen  | -3.199.127,31          | -3.267.414,00                                | -3.220.935,17                | -46.478,83  |
| 16        | 836 Zinsen und ähnliche Auszahlungen   | -126.167,43            | -139.689,00                                  | -133.822,14                  | -5.866,86   |
| 17        | 837,848 Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben   | -10.645,51             | -2.563,00                                    | -7.618,72                    | 5.055,72  |
| <b>18</b> | <b>= Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>   | <b>-8.172.922,20</b>   | <b>-8.384.604,00</b>                         | <b>-8.019.383,75</b>         | <b>-365.220,25</b>  |
| <b>19</b> | <b>= Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)</b>                              | <b>491.868,51</b>      | <b>735.046,00</b>                            | <b>1.164.473,98</b>          | <b>-429.427,98</b>  |
| 20        | 820 Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen   | 108.870,25             | 242.952,00                                   | 265.225,04                   | -22.273,04  |
| 21        | 822 Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagenvermögens                   | 5.649,20               | 1.000,00                                     | 1.154,00                     | -154,00   |
| <b>23</b> | <b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>  | <b>114.519,45</b>      | <b>243.952,00</b>                            | <b>266.379,04</b>            | <b>-22.427,04</b>   |
| 24        | 841 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden  | -86.263,21             | -47.000,00                                   | -11.124,80                   | -35.875,20  |
| 25        | 842 Auszahlungen für Baumaßnahmen  | -605.590,33            | -754.142,06                                  | -574.740,17                  | -179.401,89   |
| 26        | 843,840 Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                                | -319.268,92            | -76.200,00                                   | -62.695,99                   | -13.504,01  |
| 27        | 844 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen   | -4.782,48              | -4.803,00                                    | -10.174,34                   | 5.371,34  |
| <b>28</b> | <b>= Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>  | <b>-1.015.904,94</b>   | <b>-882.145,06</b>                           | <b>-658.735,30</b>           | <b>-223.409,76</b>  |
| <b>29</b> | <b>= Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)</b>                                      | <b>-901.385,49</b>     | <b>-638.193,06</b>                           | <b>-392.356,26</b>           | <b>-245.836,80</b>  |
| <b>30</b> | <b>= Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>   | <b>-409.516,98</b>     | <b>96.852,94</b>                             | <b>772.117,72</b>            | <b>-675.264,78</b>  |
| 31        | 826 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen        | 15.000,00              | 302.021,00                                   | 400,00                       | 301.621,00  |
| 32        | 846 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen         | -245.140,84            | -392.988,00                                  | -405.799,16                  | 12.811,16   |



# Finanzrechnung 2019

Gemeinde: 00 Gemeinde Söhrewald

|    |     |   |               |            |             |             |
|----|-----|---|---------------|------------|-------------|-------------|
| 33 | =   | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ 32)   | -230.140,84   | -90.967,00 | -405.399,16 | 314.432,16  |
| 34 | =   | Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)   | -639.657,82   | 5.885,94   | 366.718,56  | -360.832,62 |
| 35 | 829 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) | 4.110.134,82  | 400,00     | 491.330,26  | -490.930,26 |
| 36 | 849 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)            | -540.036,31   | 0,00       | -519.394,70 | 519.394,70  |
| 37 | =   | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35./ Nr. 36)                          | 3.570.098,51  | 400,00     | -28.064,44  | 28.464,44   |
| 38 |     | Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres  | -2.599.396,06 | 331.045,00 | 331.044,63  | 0,37        |
| 39 | =   | Veränderung des Bestandes aus Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)   | 2.930.440,69  | 6.285,94   | 338.654,12  | -332.368,18 |
| 40 | =   | Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und Nr. 39)  | 331.044,63    | 337.330,94 | 669.698,75  | -332.367,81 |

\*\*\* Ende der Liste "Finanzrechnung" \*\*\*