

Abwasserverband

der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden



Jahresrechnung

2015

I N H A L T – Jahresrechnung 2015

Bezeichnung		Seite
Inhaltsverzeichnis	weiß	2-3
Produktplan	weiß	4-5
Ergebnisrechnung	rot	6-8
Finanzrechnung	blau	9-13
Teilergebnisrechnung	weiß	15-41
Teilfinanzrechnung	weiß	42-68
Eröffnungsbilanz 2015	gelb	69-73
Schlussbilanz 2015	gelb	74-78
Schlussbilanz 2015 mit Vorjahresvergleich	gelb	79-83
Anhang zur Schlussbilanz	weiß	84-108
Glieder.- Nummer	Bezeichnung	
I	Vorbemerkung	86
II	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	87
	AKTIVA	87
	1. Anlagevermögen	87
	2. Umlaufvermögen	87
	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	88
	4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	88
	PASSIVA	88
	1. Eigenkapital	88
	2. Sonderposten	88
	3. Rückstellungen	88
	4. Verbindlichkeiten	89
	5. Passiver Rechnungsabgrenzung	89
III	Wertansätze	90
	Aktiva und Passiva	
IV	Zusammenfassung	93
V	Anlagen zum Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik	94
	1. Anlagenspiegel	95-98
	2. Forderungsspiegel	99
	3. Verbindlichkeitspiegel	100
	4. Aufstellung über die übertragenen Haushaltsermächtigungen	101-102
VI	Sonstige Übersichten	103
	1. Übersicht über die Forderungen	104
	2. Übersicht über die Verbindlichkeiten	105
	3. Aufstellung der öffentlichen Zuschüsse	106
	4. Aufstellung über die Beiträge und unentgeltlich übernommenen Anlagen	107-110
	5. Entwicklung der sonstigen Sonderposten	111
	6. Übersicht über die aktivierten Eigenleistungen	112

Bezeichnung			Seite
Glieder.- Nummer	Bezeichnung		
Lagebericht zum Jahresabschluss		grün	113-134
1.	Vorbemerkung	grün	114
1.1	<i>Allgemeine Betrachtung</i>	grün	115
1.2	<i>Haushaltswirtschaftliche Betrachtung</i>	grün	116
2.	Der doppische Haushalt 2015	grün	116
3.	Bericht über die Haushaltswirtschaft / Erläuterungen im Einzelnen	grün	117
3.1	Vermögens- und Schuldenlage	grün	117
3.1.1	<i>Aktiva (Mittelverwendung)</i>	grün	117
3.1.2	<i>Passiva (Mittelherkunft)</i>	grün	118
3.2	Aufwands- und Ertragssituation	grün	119
3.2.1	<i>Erträge</i>	grün	119
3.2.2	<i>Aufwendungen</i>	grün	120
3.3	Finanzlage	grün	121
3.3.1	<i>Konsumtiver Teil</i>	grün	121
3.3.2	<i>Investitionen</i>	grün	121
3.3.3	<i>Finanzierungen</i>	grün	122
3.3.4	<i>Zusammenstellung</i>	grün	122
3.4	Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses	grün	123
4	Analyse der Verm.-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage durch Kennzahlen sowie der produktorient. Zielerreichung	grün	123
4.1	Allgemeines über die Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen	grün	124
4.2	Übersicht über die wichtigsten Kennzahlen	grün	124
4.3	Analyse der Vermögenslage	grün	125
4.3.1	<i>Anlagenintensität</i>	grün	125
4.3.2	<i>Infrastrukturquote</i>	grün	125
4.3.3	<i>Anlagendeckungsgrad I</i>	grün	126
4.3.4	<i>Anlagendeckungsgrad II</i>	grün	126
4.3.5	<i>Investitionsquote</i>	grün	126
4.3.6	<i>Abschreibungsquote</i>	grün	127
4.3.7	<i>Reinvestitionsquote</i>	grün	127
4.3.8	<i>Aufwandsdeckungsgrad</i>	grün	127
4.3.9	<i>Liquidität 1. Grades</i>	grün	128
4.3.10	<i>Liquidität 2. u. 3. Grades</i>	grün	128
4.4	Analyse der Schuldenlage	grün	128
4.4.1	<i>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote</i>	grün	128
4.4.2	<i>Eigenkapitalquote I</i>	grün	129
4.4.3	<i>Eigenkapitalquote II</i>	grün	199
4.4.4	<i>Dynamischer Verschuldungsgrad</i>	grün	129
4.5	Analyse der Ertrags- und Aufwandssituation	grün	129
4.5.1	<i>Sach- und Dienstleistungsintensität</i>	grün	129
4.5.2	<i>Zinslastquote</i>	grün	130
4.5.3	<i>Fehlbetragsquote</i>	grün	130
4.5.4	<i>Aufwandsdeckungsgrad</i>	grün	130
4.5.5	<i>Personalintensität (Pers.aufwandsquote)</i>	grün	130
4.5.6	<i>Drittfinanzierungsquote</i>	grün	130
4.6	Analyse der Finanzlage	grün	131
4.6.1	<i>Eigenkapitalreichweite</i>	grün	131
4.7	Produktorientierte Zielerreichung	grün	131
5	Ausblick:	grün	131
5.1	<i>Vermögens- und Schuldenentwicklung</i>	grün	131
5.2	<i>Ergebnisentwicklung</i>	grün	132
5.3	<i>Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung</i>	grün	132
6	Nachtragsbericht	grün	132
	<i>Erläuterungen zu den Kennzahlen</i>	grün	133-143



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Produktplan zur Jahresrechnung 2015

Produktplan				
Produkt-bereich	Prod.-Gruppe	Produkt	Zugeordnete Aufgabenbereiche in Anlehnung an Zuordnungsvorschrift (vgl. im Detail die Unterlagen)	
1	Zentrale Verwaltung			
	11	Innere Verwaltung		
		111	Verwaltungssteuerung und -Service	
			111001	Verbandsorgane
			111002	Innere Verwaltungsangelegenheiten
			111004	Finanzverwaltung
			111007	Immobilienverwaltung Betriebsstätte
				Verbandsorgane, Ausschüsse alle allgem. Verw.angelegenheiten, die nicht Produktbereich 5+6 zuzuordnen sind
				Abwicklung der haushalts- und kassenmäßigen Finanzgeschäfte
				Gesamte Verwaltung in Bezug auf die neugeschaffene Immobilie Betriebsstätte mit Verwaltungsstrakt
5	Gestaltung der Umwelt			
	53	Ver- und Entsorgung		
		538	Abwasserbe-seitigung	
			538001	Abwasser
			538002	Regenwasser
			538003	Sammelgruben
			538004	Kleinkläranlagen
			538005 ¹	Indirekteinleitung
			538006	Wasserversorgung
6	Zentrale Finanzleistungen			
	61	Allgemeine Finanzwirtschaft		
		6111	Steuern allgemeine Zuweisungen, allg. Umlagen	
			611001	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen
				Verbandsumlagen , Zuweisungen
		612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	
			612001	sonstige allgem. Finanzwirtschaft
				Zinsen (ErgR und katedral) und Tilgungen (FinR und katedral) aus dem Giro- und Kontokorrentverkehr
		613 ¹	Abwicklung Vorjahre	
			613001	Abwicklung Vorjahre
				Rücklagen, Kredite, Zinsen

¹ derzeit nicht belegt



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Ergebnisrechnung zur Jahresrechnung 2015

Ergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtigung ¹⁾
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	16.944,67	5.600,00	21.807,86	16.207,86-	-
42	3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.096.540,00	3.915.300,00	3.939.273,96	23.973,96-	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	190,40	0,00	12.823,66	12.823,66-	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	192.984,75	3.000,00	23.327,19	20.327,19-	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	45.432,93	126.900,00	141.601,02	14.701,02-	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	13.830,00	29.100,00	3.540,00	25.560,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= Ordentliche Erträge	4.365.922,75	4.079.900,00	4.142.373,69	62.473,69-	-
50	11	Personalaufwendungen	571.590,86	596.500,00	553.535,42	42.964,58	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.207.383,77	2.276.001,08	2.174.190,56	101.810,52	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	767.412,19	890.100,00	778.445,93	111.654,07	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	340,01	457,62	322,10	135,52	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	205.320,71	276.684,54	189.664,98	87.019,56	0,00
	17	= ordentliche Aufwendungen	3.752.047,54	4.039.743,24	3.696.158,99	343.584,25	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 17)	613.875,21	40.156,76	446.214,70	406.057,94-	0,00
46	19	+ Finanzerträge	15.153,21	10.000,00	21.815,28	11.815,28-	-
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	15.153,21	10.000,00	21.815,28	11.815,28-	0,00
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	629.028,42	50.156,76	468.029,98	417.873,22-	0,00
49	23	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	150,00	150,00-	-
59	24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	1.896,66-	1.896,66	0,00
	25	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	1.746,66-	1.746,66	0,00
	26	= Jahresergebnis⁴ (= Zeilen 22 und 25)	629.028,42	50.156,76	466.283,32	416.126,56-	0,00

Ergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Nachrichtlich: Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahre in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	
48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	409.541,74	117.800,00	396.900,12	279.100,12-	
58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	409.541,74-	117.800,00-	396.900,12-	279.100,12	
	Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	

- 1 übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik
- 2 Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.
- 3 laufende Nummerierung der Zeile
- 4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag



Finanzrechnung zur Jahresrechnung 2015

Finanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	966.814,62	0,00	182.267,01	182.267,01	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.310.015,89	3.517.100,00	3.552.501,14	35.401,14	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	8.181,72	0,00	12.823,66	12.823,66	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	126.029,99	3.000,00	200.298,60	197.298,60	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	10.467,16	8.200,00	14.806,93	6.606,93	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	12.328,21	10.000,00	24.640,28	14.640,28	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	5.433.837,59	3.538.300,00	3.987.337,62	449.037,62	-
70	10	Personalauszahlungen	570.224,95	596.500,00	556.003,97	40.496,03-	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	2.186.043,19	2.277.243,24	2.145.464,16	131.779,08-	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	106.314,22	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	941.849,66	500,00	160.466,28	159.966,28	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	202.022,26	275.400,00	189.415,09	85.984,91-	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	4.006.454,28	3.149.643,24	3.051.349,50	98.293,74-	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	1.427.383,31	388.656,76	935.988,12	547.331,36	0,00
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	37.834,00	105.000,00	86.499,20	18.500,80-	-
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	0,00	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	73.184,00	60.000,00	50.722,37	9.277,63-	-

Finanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 18 bis 25)	111.018,00	165.000,00	137.221,57	27.778,43-	-
781	27	+ Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00-	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	44.866,66	112.335,40	44.207,67	68.127,73-	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	473.899,20	5.660.016,42	1.861.566,90	3.798.449,52-	3.482.026,67
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	518.765,86	5.782.351,82	1.905.774,57	3.876.577,25-	3.482.026,67
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	407.747,86-	5.617.351,82-	1.768.553,00-	3.848.798,82	3.482.026,67-
672	35a	+ Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
772	35b	- Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35c	= Saldo aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
673	35d	+ Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
773	35e	- Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35f	= Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden (Zeilen 35d / 35e)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17,35, 35c und 35f)	1.019.635,45	5.228.695,06-	832.564,88-	4.396.130,18	3.482.026,67-
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	-
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	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	0,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Finanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹ in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	44	= Änderungen des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)	1.019.635,45	5.228.695,06-	832.564,88-	4.396.130,18	3.482.026,67-
	45	= Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.896.874,23	0,00	8.916.509,68		
	46	= liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)	8.916.509,68	5.228.695,06-	8.083.944,80		

Finanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO- Doppik	in EUR	
Bestand Vorjahr	206.993,25-	
+ Einzahlungen	0,00	
- Auszahlungen	0,00	
= Bestand Haushaltsjahr	206.993,25-	

Finanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Nachrichtlich: an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Kran- kenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), ein- zahlungen aus der Veräußerung von Finanzan- lagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaß- nahmen		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres in EUR
7311..	abzuführender Betrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	0,00	500,00	662,11
684	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
6841	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
6842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
6843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
6844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00
6845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
6846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
6847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
6848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
784	Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
7841	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
7842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00
7845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
7846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
792..2	Umschuldung	0,00	0,00	0,00
792..5	Ordentliche Tilgung	0,00	0,00	0,00
792..6	Außerordentliche Tilgung	0,00	0,00	0,00

1 übertragene Ermächtigungen nach § 23 GemHVO-Doppik

2 Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

3 laufende Nummerierung der Zeile



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Teil-Ergebnisrechnung zur Jahresrechnung 2015

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	638,16	590,16	590,16	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	7.250,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	7.888,16	8.590,16	8.590,16	0,00	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	7.888,16-	8.590,16-	8.590,16-	0,00	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	7.888,16-	8.590,16-	8.590,16-	0,00	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	7.888,16-	8.590,16-	8.590,16-	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	7.888,16-	8.590,16-	8.590,16-	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	49.476,98	0,00	11.860,47	11.860,47-	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	13.830,00	29.100,00	3.540,00	25.560,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	63.306,98	29.100,00	15.400,47	13.699,53	-
50	11	Personalaufwendungen	297.255,84	312.100,00	281.515,80	30.584,20	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.302,08	12.325,30	3.118,57	9.206,73	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	2.013,21	4.900,00	2.583,19	2.316,81	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	166.547,27	192.884,54	144.412,01	48.472,53	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>627,92</i>	<i>2.000,00</i>	<i>1.639,68</i>	<i>360,32</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	470.118,40	522.209,84	431.629,57	90.580,27	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	406.811,42-	493.109,84-	416.229,10-	76.880,74-	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	406.811,42-	493.109,84-	416.229,10-	76.880,74-	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	406.811,42-	493.109,84-	416.229,10-	76.880,74-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	407.848,36	115.100,00	394.695,12	279.595,12-	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	1.036,94	378.009,84-	21.533,98-	356.475,86-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	18.782,79	8.000,00	13.210,14	5.210,14-	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	18.782,79	8.000,00	13.210,14	5.210,14-	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	6.113,50	10.200,00	7.902,75	2.297,25	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	6.113,50	10.200,00	7.902,75	2.297,25	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	12.669,29	2.200,00-	5.307,39	7.507,39-	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	12.669,29	2.200,00-	5.307,39	7.507,39-	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	12.669,29	2.200,00-	5.307,39	7.507,39-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	12.669,29	2.200,00-	5.307,39	7.507,39-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111007 - Immobilienverwaltung Betriebsstätte

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12,49	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	111,93	200,00	111,93	88,07	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	124,42	200,00	111,93	88,07	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	124,42-	200,00-	111,93-	88,07-	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	124,42-	200,00-	111,93-	88,07-	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	124,42-	200,00-	111,93-	88,07-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111007 - Immobilienverwaltung Betriebsstätte

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	124,42-	200,00-	111,93-	88,07-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	16.944,67	5.600,00	21.807,86	16.207,86-	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.073.474,56	3.893.200,00	3.912.624,97	19.424,97-	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	190,40	0,00	12.823,66	12.823,66-	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	140.446,02	0,00	8.243,35	8.243,35-	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	117.100,00	126.156,71	9.056,71-	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	4.231.055,65	4.015.900,00	4.081.656,55	65.756,55-	-
50	11	Personalaufwendungen	274.335,02	284.400,00	272.019,62	12.380,38	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.184.283,62	2.243.743,24	2.150.807,76	92.935,48	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	765.398,98	885.200,00	775.862,74	109.337,26	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	25.190,44	65.200,00	29.064,05	36.135,95	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>844,00</i>	<i>1.000,00</i>	<i>895,45</i>	<i>104,55</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	3.249.208,06	3.478.543,24	3.227.754,17	250.789,07	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	981.847,59	537.356,76	853.902,38	316.545,62-	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	981.847,59	537.356,76	853.902,38	316.545,62-	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	150,00	150,00-	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	1.896,66-	1.896,66	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	1.746,66-	1.746,66	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	981.847,59	537.356,76	852.155,72	314.798,96-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.693,38	2.700,00	2.205,00	495,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	404.159,55-	114.300,00-	392.582,31-	278.282,31	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	579.381,42	425.756,76	461.778,41	36.021,65-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	3.027,05	3.000,00	3.223,37	223,37-	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	3.027,05	3.000,00	3.223,37	223,37-	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17,48	100,00	17,42	82,58	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	107,57	200,00	105,95	94,05	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	125,05	300,00	123,37	176,63	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	2.902,00	2.700,00	3.100,00	400,00-	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	2.902,00	2.700,00	3.100,00	400,00-	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	2.902,00	2.700,00	3.100,00	400,00-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.912,85-	2.800,00-	2.481,80-	318,20-	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	989,15	100,00-	618,20	718,20-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.524,25	20.100,00	23.544,20	3.444,20-	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	1.500,00	1.910,37	410,37-	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	19.524,25	21.600,00	25.454,57	3.854,57-	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.290,24	18.400,00	18.814,27	414,27-	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	17.290,24	18.400,00	18.814,27	414,27-	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	2.234,01	3.200,00	6.640,30	3.440,30-	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	2.234,01	3.200,00	6.640,30	3.440,30-	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	2.234,01	3.200,00	6.640,30	3.440,30-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.856,99-	500,00-	1.161,83-	661,83	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	377,02	2.700,00	5.478,47	2.778,47-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.414,90	1.900,00	2.978,50	1.078,50-	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	34,70	0,00	0,00	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	300,00	323,80	23,80-	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	3.449,60	2.200,00	3.302,30	1.102,30-	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	839,70	842,38	842,38	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	340,01	457,62	322,10	135,52	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	68,29	68,29-	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	1.179,71	1.300,00	1.232,77	67,23	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	2.269,89	900,00	2.069,53	1.169,53-	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	2.269,89	900,00	2.069,53	1.169,53-	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	2.269,89	900,00	2.069,53	1.169,53-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.570,92-	100,00-	613,46-	513,46	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	698,97	800,00	1.456,07	656,07-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	126,29	100,00	126,29	26,29-	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	126,29	100,00	126,29	26,29-	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	126,29	100,00	126,29	26,29-	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	126,29	100,00	126,29	26,29-	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	126,29	100,00	126,29	26,29-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	41,43-	100,00-	60,72-	39,28-	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	84,86	0,00	65,57	65,57-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 611001 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 611001 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	26.650,14	0,00	0,00	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	26.650,14	0,00	0,00	0,00	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	26.650,14	0,00	0,00	0,00	0,00
46	20	+ Finanzerträge	15.153,21	10.000,00	21.815,28	11.815,28-	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	15.153,21	10.000,00	21.815,28	11.815,28-	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	41.803,35	10.000,00	21.815,28	11.815,28-	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	41.803,35	10.000,00	21.815,28	11.815,28-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	41.803,35	10.000,00	21.815,28	11.815,28-	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 613000 - Abwicklung der Vorjahre

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	Übertragene Ermächti- gung ²
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 18)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	24	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
59	25	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 613000 - Abwicklung der Vorjahre

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermächti- gung ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7	8
48	28	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
58	29	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1 Es bleibt der Gemeinde unbenommen, kalkulatorische Zinsen nachrichtlich auszuweisen.

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

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

4 laufende Nummerierung der Zeile



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Teil-Finanzrechnung zur Jahresrechnung 2015

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	638,16	600,00	590,16	9,84-	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	7.600,00	9.400,00	8.000,00	1.400,00-	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	8.238,16	10.000,00	8.590,16	1.409,84-	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	8.238,16-	10.000,00-	8.590,16-	1.409,84	0,00
Investitionstätigkeit							
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	0,00	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	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.151,01	0,00	52.174,79	52.174,79	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	21.151,01	0,00	52.174,79	52.174,79	-
70	10	Personalauszahlungen	297.255,84	312.100,00	281.419,62	30.680,38-	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	4.302,08	13.600,00	3.118,57	10.481,43-	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	160.083,54	190.200,00	149.571,13	40.628,87-	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	461.641,46	515.900,00	434.109,32	81.790,68-	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	440.490,45-	515.900,00-	381.934,53-	133.965,47	0,00
Investitionstätigkeit							
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	0,00	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	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.985,70	6.835,40	142,80	6.692,60-	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	5.985,70	6.835,40	142,80	6.692,60-	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	5.985,70-	6.835,40-	142,80-	6.692,60	0,00

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	966.814,62	0,00	182.267,01	182.267,01	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	10.467,16	8.000,00	14.806,93	6.806,93	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	977.281,78	8.000,00	197.073,94	189.073,94	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	941.849,66	0,00	159.804,17	159.804,17	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	6.113,50	10.200,00	7.902,75	2.297,25-	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	947.963,16	10.200,00	167.706,92	157.506,92	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	29.318,62	2.200,00-	29.367,02	31.567,02	0,00
Investitionstätigkeit							
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtig- ungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	0,00	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	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111007 - Immobilienverwaltung Betriebsstätte

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	12,49	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	111,93	200,00	111,93	88,07-	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	124,42	200,00	111,93	88,07-	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	124,42-	200,00-	111,93-	88,07	0,00
Investitionstätigkeit							
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111007 - Immobilienverwaltung Betriebsstätte

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	0,00	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	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtig- ungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.287.254,25	3.495.000,00	3.525.612,60	30.612,60	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	8.181,72	0,00	12.823,66	12.823,66	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100.591,33	0,00	145.023,81	145.023,81	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	100,00	0,00	100,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	4.396.027,30	3.495.100,00	3.683.460,07	188.360,07	-
70	10	Personalauszahlungen	272.969,11	284.400,00	274.584,35	9.815,65	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	2.163.690,04	2.243.743,24	2.121.593,81	122.149,43	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	106.314,22	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	28.005,72	65.200,00	23.723,33	41.476,67	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	2.570.979,09	2.593.343,24	2.419.901,49	173.441,75	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	1.825.048,21	901.756,76	1.263.558,58	361.801,82	0,00
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	37.834,00	105.000,00	86.499,20	18.500,80	-
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	73.184,00	60.000,00	50.722,37	9.277,63-	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	26	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	111.018,00	165.000,00	137.221,57	27.778,43-	-
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00-	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	38.880,96	105.500,00	44.064,87	61.435,13-	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	473.899,20	5.660.016,42	1.861.566,90	3.798.449,52-	3.482.026,67
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	512.780,16	5.775.516,42	1.905.631,77	3.869.884,65-	3.482.026,67
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	401.762,16-	5.610.516,42-	1.768.410,20-	3.842.106,22	3.482.026,67-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtigen- gen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.027,05	3.000,00	3.100,00	100,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	3.027,05	3.000,00	3.100,00	100,00	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	17,48	100,00	17,42	82,58-	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	107,57	200,00	105,95	94,05-	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	125,05	300,00	123,37	176,63-	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	2.902,00	2.700,00	2.976,63	276,63	0,00
Investitionstätigkeit							
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	0,00	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	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.882,15	20.100,00	23.942,25	3.842,25	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.260,60	0,00	0,00	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	100,00	0,00	100,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	20.142,75	20.200,00	23.942,25	3.742,25	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	16.496,94	18.400,00	19.166,38	766,38	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	16.496,94	18.400,00	19.166,38	766,38	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	3.645,81	1.800,00	4.775,87	2.975,87	0,00
Investitionstätigkeit							
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	0,00	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	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.753,20	1.900,00	2.820,00	920,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	3.753,20	1.900,00	2.820,00	920,00	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	886,00	800,00	977,82	177,82	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	500,00	662,11	162,11	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	886,00	1.300,00	1.639,93	339,93	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	2.867,20	600,00	1.180,07	580,07	0,00
Investitionstätigkeit							
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtigen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	0,00	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	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investitionstätigkeit							
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtig- ungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	0,00	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	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	126,29	100,00	126,29	26,29	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	126,29	100,00	126,29	26,29	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	126,29	100,00	126,29	26,29	0,00
Investitionstätigkeit							
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtigen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	0,00	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	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 611001 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investitionstätigkeit							
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 611001 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtigen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	0,00	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	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	12.328,21	10.000,00	24.640,28	14.640,28	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	12.328,21	10.000,00	24.640,28	14.640,28	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	12.328,21	10.000,00	24.640,28	14.640,28	0,00
Investitionstätigkeit							
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtig- ungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	0,00	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	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 613000 - Abwicklung der Vorjahre

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtigen- gen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investitionstätigkeit							
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	0,00	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	-

Teilfinanzrechnung 2015

Monate: 1 bis 13

Produkt - 613000 - Abwicklung der Vorjahre

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte .5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtig- ungen ¹
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
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	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	0,00	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	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	+ Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787, 789	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1 übertragene Ermächtigungen nach § 23 GemHVO-Doppik

2 Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

3 laufende Nummerierung der Zeile



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Eröffnungsbilanz zur Jahresrechnung 2015

Eröffnungsbilanz 2015

AKTIVA		(in EUR)
1 ¹	2	3 ²
	1 Anlagevermögen	23.291.870,98
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	862.994,26
02-09	1.2 Sachanlagen	22.428.876,72
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.086,06
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00
022	1.2.1.2 Ackerland	3.086,06
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.194,21
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	0,00
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	16.194,21
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	21.805.102,38
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	40.615,23
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	21.752.717,60
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	8.341,27
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.428,28
05	1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	168.655,46
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.410,10
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	422.428,51
	1.3 Finanzanlagen	0,00
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	0,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00
13	1.3.4 Ausleihungen	0,00
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00

Eröffnungsbilanz 2015

AKTIVA		(in EUR)
1 ¹	2	3 ²
13-	1 Anlagevermögen	
13-	1.3 Finanzanlagen	
13-	1.3.4 Ausleihungen	
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00
14-	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00
	2 Umlaufvermögen	9.414.245,45
15	2.1 Vorräte	47.363,10
151, 152, 153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	47.363,10
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00
1552, 154	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00
157, 158, 159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	450.372,67
161	2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	74.529,04
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	167.281,74
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	11.000,00
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	197.561,89
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00
14-	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	8.916.509,68
19	3 Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00
Bilanzsumme AKTIVA		32.706.116,43

Eröffnungsbilanz 2015

PASSIVA		(in EUR)
5 ¹	6	8 ²
20	1 Eigenkapital	13.665.525,63
201	1.1 Allgemeine Rücklage	11.418.187,71
202	1.2 Sonderrücklage	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	1.618.309,50
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	629.028,42
23	2 Sonderposten	18.879.963,87
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	724.674,70
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	0,00
233	2.3 für Beiträge	16.459.741,55
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	6.745.187,91
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	9.714.553,64
234	2.4 für Gebührenaussgleich	356.213,58
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	1.339.334,04
25, 26, 27, 28	3 Rückstellungen	0,00
251	3.1 Pensionsrückstellungen	0,00
281	3.2 Altersteilzeitrückstellungen	0,00
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00
262	3.4 Altlastenrückstellung	0,00
282-	3.5 Steuerrückstellung	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	0,00
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	0,00
27	3.8 Instandhaltungsrückstellung	0,00
289	3.9 Sonstige andere Rückstellungen	0,00
3	4 Verbindlichkeiten	160.626,93
30-	4.1 Anleihen	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00
32-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00
32-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00

Eröffnungsbilanz 2015

PASSIVA		(in EUR)
5 ¹	6	8 ²
32-	4 Verbindlichkeiten	
32-	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	
32-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	0,00
33-	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.776,55
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	157.850,38
39	5 Passive Rechnungsabgrenzung	0,00
Bilanzsumme PASSIVA		32.706.116,43

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 23 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 2971 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) EUR.

¹ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

² Bilanzwerte zum Bilanzstichtag



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Schlussbilanz zur Jahresrechnung 2015

Schlussbilanz 2015

Einschließlich Periode 13

AKTIVA		(in EUR)
1 ¹	2	3 ²
	1 Anlagevermögen	24.747.482,83
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	884.583,48
02-09	1.2 Sachanlagen	23.862.899,35
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.021,14
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00
022	1.2.1.2 Ackerland	3.021,14
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	14.419,59
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	0,00
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	14.419,59
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	21.809.385,72
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	40.615,23
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	21.758.248,94
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	7.276,81
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.244,74
05	1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	170.299,57
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.618,38
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.853.154,95
	1.3 Finanzanlagen	0,00
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	0,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00
13	1.3.4 Ausleihungen	0,00
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00

Schlussbilanz 2015

Einschließlich Periode 13

AKTIVA		(in EUR)	
1 ¹	2	3 ²	
13-	1	Anlagevermögen	
13-	1.3	Finanzanlagen	
13-	1.3.4	Ausleihungen	
13-	1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	0,00
14-	1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00
	2	Umlaufvermögen	8.366.753,18
15	2.1	Vorräte	46.839,80
151, 152, 153	2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	46.839,80
1551, 156	2.1.2	unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00
1552, 154	2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren	0,00
157, 158, 159	2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00
	2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	235.968,58
161	2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	74.703,27
169	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	141.414,31
171	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	4.001,62
179	2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	15.849,38
178	2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00
14-	2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00
18	2.4	Liquide Mittel	8.083.944,80
19	3	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00
Bilanzsumme AKTIVA			33.114.236,01

Schlussbilanz 2015

Einschließlich Periode 13

PASSIVA		(in EUR)
5 ¹	6	8 ²
20	1 Eigenkapital	13.542.468,53
201	1.1 Allgemeine Rücklage	11.418.187,71
202	1.2 Sonderrücklage	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	1.657.997,50
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	466.283,32
23	2 Sonderposten	19.375.917,42
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	1.067.500,64
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	0,00
233	2.3 für Beiträge	16.151.851,33
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	6.437.507,09
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	9.714.344,24
234	2.4 für Gebührenaussgleich	817.231,41
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	1.339.334,04
25, 26, 27, 28	3 Rückstellungen	0,00
251	3.1 Pensionsrückstellungen	0,00
281	3.2 Altersteilzeitrückstellungen	0,00
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00
262	3.4 Altlastenrückstellung	0,00
282-	3.5 Steuerrückstellung	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	0,00
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	0,00
27	3.8 Instandhaltungsrückstellung	0,00
289	3.9 Sonstige andere Rückstellungen	0,00
3	4 Verbindlichkeiten	195.850,06
30-	4.1 Anleihen	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00
32-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00
32-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00

Schlussbilanz 2015

Einschließlich Periode 13

PASSIVA		(in EUR)
5 ¹	6	8 ²
32-	4 Verbindlichkeiten	
32-	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	
32-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	0,00
33-	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	788,26
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	195.061,80
39	5 Passive Rechnungsabgrenzung	0,00
Bilanzsumme PASSIVA		33.114.236,01

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 0 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1257 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) EUR.

¹ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

² Bilanzwerte zum Bilanzstichtag



Schlussbilanz mit Vorjahreswerten zur Jahresrechnung 2015

Schlussbilanz 2015

Einschließlich Periode 13

AKTIVA		(in EUR)	
		SB 2014	SB 2015
1 ¹	2	3 ²	4 ³
	1 Anlagevermögen	23.291.870,98	24.747.482,83
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	862.994,26	884.583,48
02-09	1.2 Sachanlagen	22.428.876,72	23.862.899,35
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.086,06	3.021,14
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00	0,00
022	1.2.1.2 Ackerland	3.086,06	3.021,14
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.194,21	14.419,59
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	16.194,21	14.419,59
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	21.805.102,38	21.809.385,72
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	40.615,23	40.615,23
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	21.752.717,60	21.758.248,94
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	8.341,27	7.276,81
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.428,28	3.244,74
05	1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	168.655,46	170.299,57
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.410,10	12.618,38
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	422.428,51	1.853.154,95
	1.3 Finanzanlagen	0,00	0,00
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	0,00	0,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
13	1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00

Schlussbilanz 2015

Einschließlich Periode 13

AKTIVA		(in EUR)	
		SB 2014	SB 2015
1 ¹	2	3 ²	4 ³
13-	1 Anlagevermögen		
13-	1.3 Finanzanlagen		
13-	1.3.4 Ausleihungen		
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
14-	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	2 Umlaufvermögen	9.414.245,45	8.366.753,18
15	2.1 Vorräte	47.363,10	46.839,80
151, 152, 153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	47.363,10	46.839,80
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00
1552, 154	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157, 158, 159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	450.372,67	235.968,58
161	2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	74.529,04	74.703,27
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	167.281,74	141.414,31
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	11.000,00	4.001,62
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	197.561,89	15.849,38
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
14-	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	8.916.509,68	8.083.944,80
19	3 Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme AKTIVA		32.706.116,43	33.114.236,01

Schlussbilanz 2015

Einschließlich Periode 13

PASSIVA		(in EUR)	SB 2014	SB 2015
5 ¹	6	7 ²	8 ³	
20	1	Eigenkapital	13.665.525,63	13.542.468,53
201	1.1	Allgemeine Rücklage	11.418.187,71	11.418.187,71
202	1.2	Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3	Ergebnisrücklage	1.618.309,50	1.657.997,50
204	1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
205	1.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	629.028,42	466.283,32
23	2	Sonderposten	18.879.963,87	19.375.917,42
231	2.1	für aufzulösende Zuschüsse	724.674,70	1.067.500,64
232	2.2	für aufzulösende Zuweisungen	0,00	0,00
233	2.3	für Beiträge	16.459.741,55	16.151.851,33
2331	2.3.1	aufzulösende Beiträge	6.745.187,91	6.437.507,09
2332	2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	9.714.553,64	9.714.344,24
234	2.4	für Gebührenaussgleich	356.213,58	817.231,41
235	2.5	für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6	für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7	Sonstige Sonderposten	1.339.334,04	1.339.334,04
25, 26, 27, 28	3	Rückstellungen	0,00	0,00
251	3.1	Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
281	3.2	Altersteilzeitrückstellungen	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
289	3.9	Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
3	4	Verbindlichkeiten	160.626,93	195.850,06
30-	4.1	Anleihen	0,00	0,00
32	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
32-	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
32-	4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00

Schlussbilanz 2015

Einschließlich Periode 13

PASSIVA		(in EUR)	
		SB 2014	SB 2015
5 ¹	6	7 ²	8 ³
32-	4 Verbindlichkeiten		
32-	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
32-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00
33-	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.776,55	788,26
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	157.850,38	195.061,80
39	5 Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme PASSIVA		32.706.116,43	33.114.236,01

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 0 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1257 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) EUR.

¹ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

² Bilanzwerte zum vorherigen Bilanzstichtag

³ Bilanzwerte zum Bilanzstichtag



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Anhang zur Schlussbilanz der Jahresrechnung 2015

I N H A L T – Schlussbericht –

I. Vorbemerkung	2
II. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	3
A A K T I V A	3
A.1. Anlagevermögen	3
A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	3
A.1.2 Sachanlagen	3
A.1.3 Finanzanlagen	3
A.2. Umlaufvermögen	3
A.2.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	3
A.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	4
A.2.4 Liquide Mittel	4
A.3. Aktive Rechnungsabgrenzung	4
A.4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	4
P - P A S S I V A	4
P.1. Eigenkapital	4
P.2. Sonderposten	4
P.3. Rückstellungen	5
P.4. Verbindlichkeiten	5
5. Passive Rechnungsabgrenzung.....	5
III. Wertansätze - Aktiva und Passiva	6
Anlagen zum Anhang zur Schlussbilanz -	10
1. Anlagenspiegel	11
2. Forderungsspiegel	12
3. Verbindlichkeitspiegel	13
4. Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen.....	14
5. Anlagen zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten	15
Sonstige Übersichten	16-21
<i>Übersicht über die</i>	
<i>Forderungen.....</i>	<i>16</i>
<i>Übersicht über die</i>	
<i>Verbindlichkeiten.....</i>	<i>17</i>
<i>Aufstellung der öffentlichen</i>	
<i>Zuschüsse.....</i>	<i>18</i>
<i>Aufstellung über die Beiträge und unentgeltlich übernommenen</i>	
<i>Anlagen.....</i>	<i>19</i>
<i>Entwicklung der sonstigen</i>	
<i>Sonderposten.....</i>	<i>20</i>
<i>Übersicht über die aktivierten</i>	
<i>Eigenleistungen.....</i>	<i>21</i>

I. Vorbemerkung

Seit dem Haushaltsjahr 2010 wird die doppelte Buchführung (Doppik) eingesetzt. Seither wird der Haushaltsplan des Abwasserverbandes produktorientiert dargestellt. In den Produkten spiegeln sich die Leistungen/Aufgaben und Ziele des Verbandes wieder und ermöglichen darüber eine finanzielle Steuerung dieser Bereiche.

Die Bildung der Produkte erfolgt anhand der zu erfüllenden Aufgabenstellungen auf der Grundlage des Produktrahmenplanes für Schleswig-Holstein.

Der Haushalt des Verbandes ist danach wie folgt gegliedert:

- 3 Produktbereiche
- 5 Produktgruppen und
- 13 Produkte

Durch die Aufnahme des Produktes Immobilienverwaltung werden künftig die im Zusammenhang mit der neu herzustellenden Betriebsstätte stehenden finanziellen Auswirkungen dargestellt.

Mit Hilfe der Bewertung und Bilanzierung des verbandseigenen Vermögens und seiner Verbindlichkeiten wird ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanz- sowie Ertragslage des Verbandes erstellt.

Die Veränderungen in den Vermögens- und Verbindlichkeitsverhältnissen innerhalb des laufenden Haushaltsjahres werden im Rahmen der Jahresrechnung dargelegt. So wird zunächst die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2015 vorgelegt, die sich aus der Übernahme der Schlussbilanz 2014 ergibt. Die Schlussbilanz 2015 weist sodann den Stand des Vermögens und der Schulden zum Stichtag 31.12.2015 aus.

Maßgebend für die Schlussbilanz sind neben den Vorschriften der Gemeindeordnung (GO) und der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) gem. § 54 Abs. 1 GemHVO-Doppik auch die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB).

Die Schlussbilanz ist gem. § 48 Abs. 1 und 2 GemHVO-Doppik gegliedert.

Das Jahr 2015 verlief entsprechend der Planungen und grundsätzlich ohne besondere Ereignisse.

II. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

A AKTIVA

A.1. Anlagevermögen

A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände und

A.1.2 Sachanlagen

Die im laufenden Jahr angeschafften immateriellen Vermögensgegenstände sowie das Sachanlagevermögen wurden mit ihren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten dem bisher vorhandenen Anlagevermögen zugeschrieben. Für Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten 150,00 EUR ohne Umsatzsteuer überschreiten, aber 1.000,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, wurden gem. § 38 Abs. 4 GemHVO-Doppik Sammelposten gebildet. Bewertungen nach dem Festwertverfahren wurden wie in den Vorjahren vorgenommen. Auf zusätzliche Bewertungen nach dem Festwertverfahren wurde verzichtet.

Das Anlagevermögen – mit Ausnahme der Grundstücke - unterliegt gem. § 43 GemHVO-Doppik der Abschreibung. Dabei werden Vermögensgegenstände, die einzeln erfasst wurden, linear über die Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Nutzungsdauer ergibt sich gem. § 43 Abs. 4 GemHVO-Doppik aus der Abschreibungstabelle für Kommunen in Schleswig-Holstein. Sammelposten werden danach über 5 Jahre abgeschrieben. Die Abschreibung der bereits vorhandenen und neu angeschafften Vermögensgegenstände wurde bis zum Bilanzstichtag 31.12.2015 vorgenommen. Hieraus ergeben sich die überwiegenden Veränderungen der Vermögenswerte in der Schlussbilanz 2015 im Vergleich zur Schlussbilanz 2014. Weitere Veränderungen ergeben sich aus der Aufnahme von unentgeltlich übernommenen Anlagen, Neuanschaffungen und Abgängen. (s. Anlagenspiegel S. 11 a- d des Anhangs zur Schlussbilanz)

A.1.3 Finanzanlagen

Als Finanzanlagen werden Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Ausleihungen und Wertpapiere des Anlagevermögens erfasst. Ein entsprechendes Vermögen ist auch für das Jahr 2015 nicht auszuweisen.

A.2. Umlaufvermögen

Im Umlaufvermögen sind Vorräte, Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Wertpapiere des Umlaufvermögens und liquide Mittel enthalten.

Diese sind, soweit vorhanden, mit ihren Nennwerten zum Bilanzstichtag in die Bilanz aufgenommen worden.

A.2.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Es handelt sich um Vorräte, die insbesondere aus Ersatzteilen für Maschinen und sonstige Anlagen bestehen, die regelmäßig als Lagerware vorgehalten werden, um eine ordnungsgemäße Durchführung der Abwasserbeseitigung zu gewährleisten. Die Reduzierung der Position ergibt sich nach Anpassung des Wertes für vorgehaltenen Kraftstoff für die Notstromanlagen. Sonstige Güter werden nur in einem solch geringen Umfang angeschafft, dass sie bei Kauf als verbraucht anzusehen sind.

A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Dieser Posten wird insbesondere in öffentlich-rechtliche Forderungen, sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen, privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen, sonstige privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände untergliedert.

(s. Anlagen zum Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik: Forderungsspiegel S. 12 und Sonstige Übersichten: Übersicht über die Forderungen S.16 des Anhanges zur Schlussbilanz)

A.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Hier ist kein Ausweis vorzunehmen, da der Verband nicht über Wertpapiere des Umlaufvermögens verfügt.

A.2.4 Liquide Mittel

Unter diesen Posten sind alle liquiden Mittel in Form von Bar- und Buchgeld, z.B. Handkassen und Bankguthaben angesetzt.

A.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind die vor dem Abschlussstichtag erfolgten Auszahlungen, soweit sie als Aufwand einer bestimmten Zeit nach diesem Tag zuzurechnen sind zu berücksichtigen.

A.4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Für den Abwasserverband war letztmalig in der Eröffnungsbilanz 2012 ein nicht durch eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ausgewiesen. Seit dem seinerzeit erfolgten Ausgleich dieser Position sind keine Fehlbeträge mehr auszuweisen gewesen.

P - P A S S I V A

P.1. Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich gem. § 25 GemHVO-Doppik aus der allgemeinen Rücklage, der Sonderrücklage sowie der Ergebnissrücklage zusammen. Gemäß § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik darf die Ergebnissrücklage höchstens 25 % und soll mindestens 10 % der allgemeinen Rücklage betragen. Die Ergebnissrücklage dient dem Ausgleich von Fehlbeträgen. Es sollte daher angestrebt werden, die Ergebnissrücklage durch Jahresüberschüsse kontinuierlich auf 25% aufzufüllen. So wurde der Jahresüberschuss 2014 nach Abzug der dem Gebührenaussgleich zuzuführenden Beträge in voller Höhe der Ergebnissrücklage zugeschrieben.

Eine Sonderrücklage ist nicht vorhanden.

Auch Im Jahr 2015 wurde ein Jahresüberschuss erwirtschaftet, dieser wird als solcher ebenfalls im Eigenkapital nachgewiesen. Über die Verwendung des Überschusses entscheidet die Verbandsversammlung.

P.2.Sonderposten

Erhaltene aufzulösende Zuschüsse und Zuweisungen zur anteiligen Finanzierung der Investitionen für die Schmutzwasserbeseitigung, werden gem. § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik als Sonderposten passiviert. Beiträge werden lt. § 40 Abs. 6 GemHVO-Doppik in die Bilanz aufgenommen. Die Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen sowie die aufzulösenden Beiträge werden entsprechend der Restlaufzeit der zugehörigen Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst. Werden Beiträge nicht aufgelöst, werden diese als „nicht aufzulösende Beiträge“ unter den Sonderposten ausgewiesen.

Ebenfalls ist ein Gebührenaussgleich ausgewiesen, dessen Wert erhöht ausgewiesen werden kann. Dieser dient dem Ausgleich von Fehlbeträgen aus Betriebskosten und soll damit Gebührenschwankungen vermeiden.

P.3.Rückstellungen

Unter diesen Posten sind die in § 24 GemHVO-Doppik benannten zulässigen Rückstellungen in entsprechender Gliederung in der Bilanz anzusetzen. Der Abwasserverband hat derzeit keine Rückstellungen zu bilden.

P.4. Verbindlichkeiten

Der Bilanzausweis der Verbindlichkeiten orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten, z.B. aus Krediten, aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen, sonstigen Verbindlichkeiten und verlangt bei den Krediten für Investitionen eine weitere Gliederung nach Gläubigern.

Kredite wären zum Stand der Kreditrestschulden zu bewerten. Der Verband hat jedoch derzeit keine diesbezüglichen Verbindlichkeiten auszuweisen.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind mit ihrem Nennwert zum Bilanzstichtag berücksichtigt. (s. Anlagen zum Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik: Verbindlichkeitspiegel S. 13 und Sonstige Übersichten: Übersicht über die Verbindlichkeiten S.17.1-17.2 des Anhangs zur Schlussbilanz)

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind die vor dem Abschlussstichtag eingegangene Einzahlungen, soweit sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, anzusetzen.

III. Wertansätze - Aktiva und Passiva

AKTIVA

1. Anlagevermögen **24.747.482,83 EUR**

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände **884.583,48 EUR**

Immaterielle Vermögensgegenstände sind vor allem erworbene Software-Lizenzen und entgeltlich erworbene Individualsoftware. Aber auch gewerbliche Schutzrechte (Patente, Konzessionen), ähnliche Rechte (Wegerechte, Brenn- und Baurechte) und Werte sind dem immateriellen Vermögensgegenständen zuzurechnen. (Erhöhung trotz Abschreibung aufgrund div. Zugänge)

1.2 Sachanlagen **23.862.899,35 EUR**

Die Sachanlagen umfassen insbesondere bebaute Grundstücke, das Infrastrukturvermögen samt Grund und Boden, Entwässerungs- und Abwasseranlagen und bewegliches Anlagevermögen.

1.2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte **3.021,14 EUR**

1.2.1.2 Ackerland, grundstücksgleiche Rechte **3.021,14 EUR**

1.2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte **14.419,59 EUR**

1.2.2.4.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen **14.419,59 EUR**

1.2.3 Infrastrukturvermögen **21.809.385,72 EUR**

Das Infrastrukturvermögen umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion der örtlichen Infrastruktur zu dienen bestimmt sind (Infrastrukturvermögen im engeren Sinne). Dazu zählen Grundstücke mit Straßen, Kanalisation und sonstigen Verkehrs-, Versorgungs- und Entsorgungseinrichtungen, z.B. Kläranlagen, Sonderbauwerke. Trotz Abschreibung ist ein leichter Zuwachs gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen.

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens **40.615,23 EUR**

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen **21.758.248,94 EUR**

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen **7.276,81 EUR**

1.2.3.7 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens **3.244,74 EUR**

1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge **170.299,57 EUR**

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung **12.618,38 EUR**

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau **1.853.154,95 EUR**

Als Anlage in Bau sind Auszahlungen aus Investitionstätigkeit für den Bau der neuen Betriebsstätte sowie für die Maßnahme GEP nördliche/mittlere Schiene.

Das Anlagevermögen erfährt bei Abschreibungen von 779.819,29 Euro und Abgängen mit einem Restbuchwert von 5.339,15 Euro durch finanzwirksame Zugänge von 1.905.774,57 EUR sowie aktivierten Eigenleistungen i.H.v. 3.540,00 Euro und unentgeltlich übernommenen Anlagen i.H.v. 331.455,72 Euro dennoch einen deutlichen Zuwachs von 1.455.611,85 EUR. Dieser Zuwachs begründet sich neben den unentgeltlich übernommenen Anlagen insbesondere durch die Investitionstätigkeit im Zuge der Anlagen im Bau.

<u>2. Umlaufvermögen</u>	8.366.753,18 EUR
2.1 Vorräte	46.839,80 EUR
2.1.1 Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	46.839,80 EUR
(geringfügige Reduzierung nach Anpassung des Wertes für Betriebsstoffe)	
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	235.968,58 EUR
Diese Position setzt sich aus folgenden Einzelposten zusammen:	
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	74.703,27 EUR
2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	141.414,31 EUR
2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	4.001,62 EUR
2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	15.849,38 EUR
Die Position stellt sich um rd. 116.000 Euro niedriger dar, weil deutlich Weniger Abgrenzungen vorzunehmen waren (hier insbesondere keine HSE-Erstattungen) .	

2.4 Liquide Mittel	8.083.944,80 EUR
Unter dieser Position werden die Guthaben bei Banken, sowie die Kassenbestände ausgewiesen. Sie setzt sich wie folgt zusammen:	
Girokonto	583.944,80 EUR
Barbestand	0,00 EUR
div. Festgelder	7.500.000,00 EUR
Trotz vorgenommener erheblicher Investitionen ergibt sich nur eine Reduzierung der liquiden Mittel von rd. 832.000 Euro. So wurden die Festgelder um 500.000 Euro vermindert und die Kontobestände entsprechend geringer ausgewiesen.	

<u>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</u>	<u>0,00 EUR</u>
---	------------------------

Es sind keine aktiven Rechnungsabgrenzungen vorzunehmen.

<u>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</u>	<u>0,00 EUR</u>
--	------------------------

Es besteht kein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.

<u>BILANZSUMME AKTIVA</u>	<u>33.114.236,01 EUR</u>
----------------------------------	---------------------------------

Die Verbesserung der Bilanzsumme um 408.119,58 im Vergleich zum Vorjahr fußt in erheblichem Maße auf die erhöhten Werte des Anlagevermögens trotz eines Rückganges der Positionen im Umlaufvermögen.

P A S S I V A

1. Eigenkapital	13.542.468,53 EUR
Das Eigenkapital setzt sich aus den Rücklagen sowie dem Jahresergebnis aus der Ergebnisrechnung zusammen: Erstmals wird die allgemeine Rücklage und eine Ergebnisrücklage ausgewiesen. Es reduziert sich im Laufe des Jahres leicht um 123.057,10 Euro.	
1.1 Allgemeine Rücklage	11.418.187,71 EUR
Der Wert der Allgemeinen Rücklage bleibt unverändert, da zunächst die Jahresüberschüsse in höchstmöglichem Umfang der Ergebnisrücklage zugeschrieben werden.	
1.2 Sonderrücklage	0,00 EUR
Die Sonderrücklage wurde zur Jahresrechnung 2013 aufgelöst..	
1.3 Ergebnisrücklage	1.657.997,50 EUR
Die Ergebnisrücklage erhöht sich um den anteiligen Betrag von 39.688 EUR aus der Verwendung des Jahresüberschusses 2014.	
1.5 Jahresüberschuss 2015	466.283,32 EUR
Über die Verwendung des Jahresüberschusses hat die Verbandsversammlung zu beschließen.	
2. Sonderposten	19.375.917,42 EUR
Folgende Unterteilung wurde bei den Sonderposten vorgenommen:	
2.1 Aufzulösende Zuschüsse	1.067.500,64 EUR
Die Erhöhung dieser Position um rd. 343.000 Euro ergibt sich neben den für Grundstücksanschlusskosten anzusetzendem Passiva aus Baukostenzuschüssen von Erschließungsträgern.	
2.3 Beiträge	16.151.851,33 EUR
2.3.1 aufzulösende Beiträge	6.437.507,09 EUR
2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	9.714.344,24 EUR
Die Beiträge verringern sich um rund 308.000 Euro durch die Abschreibungsbeträge der aufzulösenden Beiträge. Die nicht aufzulösenden Beiträge bleiben grundsätzlich unverändert.	
2.4 Gebührenaussgleich	817.231,41 EUR
Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich steigt für die zentrale Abwasserbeseitigung von 351.020,14 EUR auf 813.726,87 EUR und reduziert sich hingegen bei der Klärschlammabeseitigung aus Sammelgruben von 4.222,03 EUR auf 3.191,71 EUR sowie bei den Kleinkläranlagen von 971,41 EUR auf 312,83 EUR.	
2.7 Sonstige Sonderposten	1.339.334,04 EUR
Der sonstige Sonderposten (erwirtschaftete Abschreibung nach Wiederbeschaffungswert bis 2012) bleibt unverändert.	
3. Rückstellungen	0,00 EUR
Es waren keine Rückstellungen zu bilden.	
4. Verbindlichkeiten	195.850,06 EUR
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	788,26 EUR
Diese Verbindlichkeiten konnten um rd. 2.000 EUR reduziert werden.	
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	195.061,80 EUR
Der Ausweis dieser Position erfolgt im Vergleich zum Vorjahr um rd. 38.000 EUR erhöht. U.a. ist die Endabrechnung für den Aufwand aus der Abwasserübernahme durch HSE anzusetzen.	
BILANZSUMME PASSIVA	33.114.236,01 EUR

Die Verbesserung der Bilanzsumme um 408.119,58 im Vergleich zum Vorjahr fußt in erheblichem Maße auf die erhöhten Werte der Sonderposten.

IV. Zusammenfassung

Dem Anhang sind entsprechend der gesetzlichen Vorgaben der Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel, ein Verbindlichkeitspiegel sowie eine Aufstellung über die übertragenen Haushaltsermächtigungen beizufügen. Auf eine Übersicht über Sondervermögen etc. kann beim Abwasserverband verzichtet werden.

Ergänzend werden die Übersichten über einzelne Forderungen und Verbindlichkeiten sowie Aufstellungen über öffentliche Zuschüsse, Beiträge und unentgeltlich übernommene Anlagen, die Entwicklung der sonstigen Sonderposten und über aktivierte Eigenleistungen beigelegt.

Die Schlussbilanz zur Jahresrechnung 2015 wurde zum Stichtag 31.12.2015 erstellt.

Das Anlagevermögen des Verbandes konnte trotz vorgenommener Abschreibungen aufgrund durchgeführter Investitionen und unentgeltlich übernommener Anlagen deutlich um 1.455.611,85 Euro erhöht werden.

Das Umlaufvermögen ist durch die Reduzierung der vorhandenen liquiden Mittel und weiter reduzierter Forderungen, auf 8.366.753,18 Euro festgestellt.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten entfallen.

Ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ist nicht ausgewiesen.

Das Eigenkapital hat sich gegenüber der Eröffnungsbilanz geringfügig auf 13.542.468,53 Euro reduziert.

Die Sonderposten haben sich insgesamt um 495.953,55 EUR erhöht.

Lt. Beschluss der Verbandsversammlung sind seit 2014 Zuschüsse und Beiträge als aufzulösende Sonderposten zu behandeln. Trotz der vorzunehmenden Auflösung von Zuschüssen und Beiträgen für Hausanschlüsse sowie für unentgeltlich übernommene Anlagen der Erschließungsträger erhöht sich diese Position durch die in 2014 unentgeltlich übernommenen Anlagen von Erschließungsgebieten sowie durch Beitragsleistungen.

Darüber hinaus wirkt sich die Zuschreibung des anteiligen Jahresüberschusses 2014 i.H.v. 461.017,83 EUR zu den Sonderposten für Gebührenaussgleich positiv aus.

Die mit 195.850,09 Euro ausgewiesenen Verbindlichkeiten sind im Vergleich zum Vorjahr wieder um 35.223,13 EUR leicht gestiegen.

Der Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden schließt die Jahresrechnung zur Schlussbilanz 2015 mit einer Bilanzsumme von 33.114.236,01 Euro ab.

Über die Verwendung des Überschusses 2015 aus der Ergebnisrechnung ist gesondert zu entscheiden.

Wentorf bei Hamburg, 21.06.2016

**Matthias Heidelberg
Verbandsvorsteher
Abwasserverband der Lauenburger
Bille- und Geestrandgemeinden**

Anlagen zum Anhang zur Schlussbilanz -

- 1. Anlagenspiegel**
- 2. Forderungsspiegel**
- 3. Verbindlichkeitspiegel**
- 4. Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen**
- 5. Anlagen zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten**
 - Übersicht über die Forderungen*
 - Übersicht über die Verbindlichkeiten*
 - Aufstellung der öffentlichen Zuschüsse*
 - Aufstellung über die Beiträge und unentgeltlich übernommenen Anlagen*
 - Entwicklung der sonstigen Sonderposten*
 - Übersicht über die aktivierten Eigenleistungen*

Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2015

Abwasserverband d. Lauenburger

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1 Immaterielle Vermögensgegenstände	2.820.471,75	95.188,29	0,00	0,00	2.915.660,04	1.957.477,49	73.599,07	0,00	2.031.076,56	884.583,48	862.994,26	2,52	30,34
2 Sachanlagen	41.055.776,79	2.145.582,00	75.184,44	0,00	43.126.174,35	18.626.900,07	706.220,22	69.845,29	19.263.275,00	23.862.899,35	22.428.876,72	1,64	55,33
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.243,34	0,00	0,00	0,00	3.243,34	157,28	64,92	0,00	222,20	3.021,14	3.086,06	2,00	93,15
2.1.1 Grünflächen (021)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2 Ackerland (022)	3.243,34	0,00	0,00	0,00	3.243,34	157,28	64,92	0,00	222,20	3.021,14	3.086,06	2,00	93,15
2.1.3 Wald, Forsten (023)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke (029)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	64.791,88	0,00	0,00	0,00	64.791,88	48.597,67	1.774,62	0,00	50.372,29	14.419,59	16.194,21	2,74	22,26
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.1 Grund und Boden (0321)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0322)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Schulen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.1 Grund und Boden (0331)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0332)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2015

Abwasserverband d. Lauenburger

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR			v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3.1 Grund und Boden (0311)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0312)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	64.791,88	0,00	0,00	0,00	64.791,88	48.597,67	1.774,62	0,00	50.372,29	14.419,59	16.194,21	2,74	22,26
2.2.4.1 Grund und Boden (0341)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,74	22,26
2.2.4.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0342)	64.791,88	0,00	0,00	0,00	64.791,88	48.597,67	1.774,62	0,00	50.372,29	14.419,59	16.194,21	2,74	22,26
2.3 Infrastrukturvermögen	39.751.267,65	675.788,69	74.309,03	0,00	40.352.747,31	17.943.939,41	668.393,06	68.970,88	18.543.361,59	21.809.385,72	21.807.328,24	1,66	54,05
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (041)	40.615,23	0,00	0,00	0,00	40.615,23	0,00	0,00	0,00	0,00	40.615,23	40.615,23	0,00	100,00
2.3.2 Brücken und Tunnel (042)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen (043)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (044)	39.651.391,55	675.788,69	74.309,03	0,00	40.252.871,21	17.896.448,09	667.145,06	68.970,88	18.494.622,27	21.758.248,94	21.754.943,46	1,66	54,05
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (045)	49.138,48	0,00	0,00	0,00	49.138,48	40.797,21	1.064,46	0,00	41.861,67	7.276,81	8.341,27	2,17	14,81

Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2015

Abwasserverband d. Lauenburger

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens (046)	10.122,39	0,00	0,00	0,00	10.122,39	6.694,11	183,54	0,00	6.877,65	3.244,74	3.428,28	1,81	32,06
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden (05)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (06)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (07)	771.005,16	36.105,39	0,00	0,00	807.110,55	604.575,56	32.235,42	0,00	636.810,98	170.299,57	166.429,60	3,99	21,10
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (08)	43.040,25	2.961,48	875,41	0,00	45.126,32	29.630,15	3.752,20	874,41	32.507,94	12.618,38	13.410,10	8,31	27,96
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (09)	422.428,51	1.430.726,44	0,00	0,00	1.853.154,95	0,00	0,00	0,00	0,00	1.853.154,95	422.428,51	0,00	100,00
3 Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen (10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Beteiligungen (11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 Sondervermögen (12)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen (1315)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2015

Abwasserverband d. Lauenburger

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten					Abschreibungen				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
3.4.2 Sonstige Ausleihungen (131 ohne 1315)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens (14)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Forderungsspiegel

Schlussbilanz 2015

Art der Forderungen ¹		Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres EUR
			bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
1 ²	2	3	4	5	6	7
161	2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	74.703,27	74.703,27	0,00	0,00	74.529,04
169	2.2.2. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	141.414,31	141.414,31	0,00	0,00	167.281,74
171	2.2.3. Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	4.001,62	4.001,62	0,00	0,00	11.000,00
179	2.2.4. Sonstige privatrechtliche Forderungen	15.849,38	15.849,38	0,00	0,00	197.561,89
178	2.2.5. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe	235.968,58	235.968,58	0,00	0,00	450.372,67

¹ siehe auch § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik.

² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

Verbindlichkeitspiegel

Schlussbilanz 2015

Art der Verbindlichkeit ¹		Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres EUR
			bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
1 ²	2	3	4	5	6	7
30	4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	788,26	788,26	0,00	0,00	2.776,55
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Tansferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	195.061,80	195.061,80	0,00	0,00	157.850,38
	Summe	195.850,06	195.850,06	0,00	0,00	160.626,93
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht unter Pos. 4.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹ siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik

² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

³ Die Angaben sind zu trennen nach den verschiedenen Sondervermögen (z.B. Stadtwerke, Krankenhaus usw.)

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2015

Ergebnisrechnungskonten							
Produkt	Konto	Bezeichnung	übertragene Ermächtigung aus Vorjahren	Umbuchung von übertragenen Ermächtigungen	echte Deckung Ermächtigungsübertragung	Abgang übertragene Ermächtigungen	aktuelle Ermächtigungsübertragung Sp. 1 + 2 + 3 - 4
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
538001	5211000	Aufwendungen für Unterhaltung der eigenen Grundstücke und baulichen Anlagen	1.250,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00
538001	5221000	Aufwendungen für Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	9.266,18	0,00	0,00	772,94	8.493,24
538001	5292000	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen Kosten Verbrauchsabrechnung	8.000,00	0,00	0,00	6.000,00	2.000,00
538001	5431060	Sachverständigen u. Gerichtskosten	4.500,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00
Summe Erträge			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Aufwendungen			23.016,18	0,00	0,00	11.272,94	11.743,24
Abgleich Ergebnisrechnungskonten			23.016,18-	0,00	0,00	11.272,94-	11.743,24-

Finanzrechnungskonten							
Produkt	Konto	Bezeichnung	übertragene Ermächtigung aus Vorjahren	Umbuchung von übertragenen Ermächtigungen	echte Deckung Ermächtigungsübertragung	Abgang übertragene Ermächtigungen	aktuelle Ermächtigungsübertragung Sp. 1 + 2 + 3 - 4
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
111002	7831000	Erwerb von bew. Sachen oberhalb 1.000 Euro	835,40	0,00	0,00	0,00	835,40
538001	7211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.250,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00
538001	7221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	9.266,18	0,00	0,00	772,94	8.493,24
538001	7292000	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen Kosten -Verbrauchsabrechnung-	8.000,00	0,00	0,00	6.000,00	2.000,00
538001	7431000	Geschäftsauszahlungen	4.500,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00
538001	7851000	Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	2.278.822,76	0,00	0,00	0,00	2.278.822,76
538001	7852000	Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	691.038,82	0,00	0,00	18.145,16	672.893,66
Summe Einzahlungen Finanzrechnung			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Auszahlungen Finanzrechnung			2.993.713,16	0,00	0,00	29.418,10	2.964.295,06
Abgleich Finanzrechnungskonten			2.993.713,16-	0,00	0,00	29.418,10-	2.964.295,06-

Bestandskonten							
Produkt	Konto	Bezeichnung	übertragene Ermächtigung aus Vorjahren	Umbuchung von übertragenen Ermächtigungen	echte Deckung Ermächtigungsübertragung	Abgang übertragene Ermächtigungen	aktuelle Ermächtigungsübertragung Sp. 1 + 2 + 3 - 4
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
111002	0111000	Software (fachbezogene Anwendungen)	835,40	0,00	0,00	0,00	835,40
538001	0440000	Tiefbau, Kanal- und Inlinersanierung	82.217,86	0,00	0,00	17.538,28	64.679,58
538001	0442000	Tiefbau, Hausanschlusskosten Sonstige und Zweitanschlüsse	35.460,61	0,00	0,00	606,88	34.853,73
538001	0443200	Entwässerungsanlagen - Erweiterung/Sanierung Pumpwerke und DRL	573.360,35	0,00	0,00	0,00	573.360,35
538001	0940010	Hochbau Maßnahmen	2.278.822,76	0,00	0,00	0,00	2.278.822,76
Summe Bestandskonten-Einzahlungen			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Bestandskonten-Auszahlungen			2.970.696,98	0,00	0,00	18.145,16	2.952.551,82
Abgleich Finanzrechnung-Investitionen			2.970.696,98-	0,00	0,00	18.145,16-	2.952.551,82-

Übertragene Haush.ermächtigungen u. Abgänge aus 2014

Übertragung von Haushaltsresten aus 2015 nach 2016

103

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2015

Finanzrechnungskonten

Produkt	Konto	Bezeichnung	Ermächtigung gesamt	Inanspruch- nahme	verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	danach noch verfügbar
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
538001	7852000	Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	2.981.193,66	428.470,46	2.552.723,20	2.236.300,35	316.422,85
538001	7851000	Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	2.678.822,76	1.433.096,44	1.245.726,32	1.245.726,32	0,00
Summe Einzahlungen 538001			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen 538001			5.660.016,42	1.861.566,90	3.798.449,52	3.482.026,67	316.422,85
Abgleich 538001			5.660.016,42-	1.861.566,90-	3.798.449,52-	3.482.026,67-	316.422,85-
Summe Einzahlungen Finanzrechnung			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Finanzrechnung			5.660.016,42	1.861.566,90	3.798.449,52	3.482.026,67	316.422,85
Abgleich Finanzrechnungskonten			5.660.016,42-	1.861.566,90-	3.798.449,52-	3.482.026,67-	316.422,85-

Bestandskonten

Produkt	Konto	Bezeichnung	Ermächtigung gesamt	Inanspruch- nahme	verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	neu gebildete Ermächtigungs- übertragung	danach noch verfügbar
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
538001	0940010	Hochbau Maßnahmen	2.678.822,76	1.433.096,44	1.245.726,32	1.245.726,32	0,00
538001	0443200	Entwässerungsanlagen - Erweiterung/Sanierung Pumpwerke und DRL	2.223.360,35	1.440,00-	2.224.800,35	2.224.800,35	0,00
538001	0442000	Tiefbau, Hausanschlusskosten Sonstige und Zweitanschlüsse	114.853,73	105.911,16	8.942,57	6.500,00	2.442,57
538001	0440000	Tiefbau, Kanal- und Inlinersanierung	219.679,58	199.245,29	20.434,29	5.000,00	15.434,29
Summe Einzahlungen 538001			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen 538001			5.236.716,42	1.736.812,89	3.499.903,53	3.482.026,67	17.876,86
Abgleich 538001			5.236.716,42-	1.736.812,89-	3.499.903,53-	3.482.026,67-	17.876,86-
Summe Bestandskonten-Einzahlungen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Bestandskonten-Auszahlungen			5.236.716,42	1.736.812,89	3.499.903,53	3.482.026,67	17.876,86
Abgleich Finanzrechnung-Investitionen			5.236.716,42-	1.736.812,89-	3.499.903,53-	3.482.026,67-	17.876,86-

Übertragung von Haushaltsresten aus 2015 nach 2016



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Anlagen zum Anhang zur Schlussbilanz (Sonstige Übersichten)

Jahresrechnung 2015

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten-

Übersicht über die Forderungen			235.968,58 €
Produkt	Konto	Empf./Zahler./Grund	Summe
Öffentlich rechtliche Forderungen			
		Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	
538001	1610003	Aufzulösende Baukostenzuschüsse	6.609,55 €
538001	1610004	Div. aufzulösende Zuschüsse und Beiträge	68.093,72 €
		Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	
111004	1690004	Div. Mahn-, Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge Zent	7.850,32 €
538001	1690004	Div. Zwangsgeld	2.015,45 €
538001	1691004	Div. Gebühren	128317,30
538001	1691005	Div. Gebühren aus Abrechnung mit Dienstleister	239,36 €
538003	1691004	Div. Gebühren Sammelgruben	393,78 €
538004	1690004	Div. Mahn-, Beitreibungsgeb. u. Säumniszuschläge Sammelgr.	1.000,00 €
538004	1691004	Div. Gebühren Kleinkläranlagen	1.598,10 €
		Summe öffentl.-rechtliche Forderungen	216.117,58 €
Privatrechtliche Forderungen			
111004	1710004	Ersatzvornahmen	3.000,00 €
538004	1710004	Kostenerstattungen	34,70 €
111002	1710007	Sanierungsgeld-Erstattung VBL	966,92 €
111002	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr)	7.547,92 €
538001	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr)	3.704,79 €
538002	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr)	123,37 €
538003	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr)	4.029,60 €
538004	1796000	Antizipative Rechnungsabgrenzung (Vorjahr)	443,70 €
		Summe privatrechtliche Forderungen	19.851,00 €

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

Übersicht über die Verbindlichkeiten				195.850,06 €
Produkt	Konto	Empf./Zahler./Grund	Betrag	Jahressumme
div.	3511*	Verb. aus. Lief. und Leist.		788,26 €
111004	3511004	Sozialversicherungsbeiträge	480,26 €	
111002	3511006	Loga - Personalverfahren	828,48 €	
538001	3511006	Loga - Personalverfahren	917,36 €	
111002	3511007	VBL-Erstattung	- 732,30 €	
538001	3511007	VBL-Erstattung	- 705,54 €	
div.	379*	Sonstige Verbindlichkeiten		195.061,80 €
111004	3791910	Garantiebeträge	2.574,99 €	
111004	3791931	Bürgschaften	41.408,25 €	
111004	3791950	Kostenvorschüsse	39.500,00 €	
111004	3791960	Ersatzvornahmen	3.000,00 €	
111004	3791964	Einbehaltung Ing.-Leistungen; LPh 9	2.351,80 €	
111002	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	1.403,37 €	
538001	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	103.311,79 €	
538003	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	1.471,16 €	
538004	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	40,44 €	

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

Aufstellung der Beiträge			
Jahr	Summe Beiträge	Auflösung	Restwert
1	7	9	11
€			
1970	240.307,18	0,00	240.307,18
1971	148.274,65	0,00	388.581,83
1972	38.142,37	0,00	426.724,20
1973	134.853,23	0,00	561.577,44
1974	20.451,68	0,00	582.029,11
1975	353.813,98	0,00	935.843,09
1976	416.291,83	0,00	1.352.134,93
1977	416.291,83	0,00	1.768.426,76
1978	416.291,83	0,00	2.184.718,59
1979	416.291,83	0,00	2.601.010,43
1980	482.434,74	0,00	3.083.445,17
1981	759.126,83	0,00	3.842.571,99
1982	445.111,41	11.127,79	4.276.555,62
1983	748.468,62	29.839,50	4.995.184,74
1984	623.194,40	45.419,36	5.572.959,78
1985	260.139,87	51.922,86	5.781.176,79
1986	211.996,52	57.222,77	5.935.950,54
1987	218.422,92	62.683,34	6.091.690,11
1988	249.203,38	68.913,43	6.271.980,06
1989	183.505,52	73.501,07	6.381.984,52
1990	153.397,22	77.336,00	6.458.045,74
1991	202.348,12	82.394,70	6.577.999,16
1992	100.445,91	84.905,85	6.593.539,23
1993	188.831,81	89.626,64	6.692.744,40
1994	121.287,65	92.658,83	6.721.373,21
1995	168.279,49	96.865,82	6.792.786,88
1996	364.394,04	105.975,67	7.051.205,25
1997	151.272,38	0,00	7.202.477,63
1998	86.695,40	0,00	7.289.173,04
1999	84.937,60	0,00	7.374.110,63
2000	65.789,34	0,00	7.439.899,97
2001	109.639,54	0,00	7.549.539,51
2002	94.916,33	0,00	7.644.455,84
2003	96.502,34	0,00	7.740.958,18
2004	94.847,10	0,00	7.835.805,28
2005	77.677,80	0,00	7.913.483,08

Aufstellung der unentgeltlich übernommenen Anlagen		
Jahr	SW privat	SW kumuliert
(1)	(2)	(3)
1950-1961	0,00	0,00
1951-1963	0,00	0,00
1964	621,33	621,33
1965	0,00	621,33
1966	0,00	621,33
1967	65.085,70	65.707,02
1968	8.094,01	73.801,03
1969	86.510,15	160.311,19
1970	13.650,67	173.961,86
1971	0,00	173.961,86
1972	41.303,03	215.264,89
1973	273.022,10	488.287,00
1974	0,00	488.287,00
1975	1.757,82	490.044,81
1976	9.785,63	499.830,44
1977	84.358,57	584.189,01
1978	269.180,19	853.369,20
1979	849.930,34	1.703.299,54
1980	233.814,98	1.937.114,52
1981	42.218,66	1.979.333,17
1982	40.594,43	2.019.927,60
1983	59.922,92	2.079.850,52
1984	31.808,39	2.111.658,91
1985	65.710,78	2.177.369,69
1986	172.049,22	2.349.418,91
1987	180.665,89	2.530.084,80
1988	0,00	2.530.084,80
1989	199.613,56	2.729.698,36
1990	0,00	2.729.698,36
1991	-8.500,00	2.721.198,36
1992	0,00	2.721.198,36
1993	172.300,49	2.893.498,85
1994	0,00	2.893.498,85
1995	122.405,22	3.015.904,07
1996	582.635,19	3.598.539,26
1997	144.676,59	3.743.215,85

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

Aufstellung der Beiträge				Aufstellung der unentgeltlich übernommenen Anlagen		
Jahr	Summe Beiträge	Auflösung	Restwert	Jahr	SW privat	SW kumuliert
2006	286.968,64	0,00	8.200.451,72	1998	187.741,24	3.930.957,09
2007	203.280,54	0,00	8.403.732,26	1999	1.246.300,02	5.177.257,11
2008	54.760,79	0,00	8.458.493,05	2000	989.741,19	6.166.998,29
2009	114.930,19	0,00	8.573.423,24	2001	63.413,52	6.230.411,81
2010	86.448,80	0,00	8.659.872,04	2002	10.260,43	6.240.672,24
2011	30.829,32	0,00	8.690.701,36	2003	758.663,33	6.999.335,56
2012	52.307,77	0,00	8.743.009,13	2004	0,00	6.999.335,56
2013	69.253,17	0,00	8.812.262,30	2005	-2.964,74	6.996.370,83
Endstand zur SB 2013/EB 2014			8.812.262,30	2006	404.646,67	7.401.017,50
				2007	72.582,91	7.473.600,41
				2008	0,00	7.473.600,41
				2009	208.471,98	7.682.072,39
				2010	0,00	7.682.072,39
				2011	12.206,65	7.694.279,04
				2012	167.560,99	7.861.840,03
				2013	126.897,19	7.988.737,22
				Endstand zur SB 2013/EB 2014		7.988.737,22

Sonderposten/Beiträge lt. Bilanzposition P 2.3 **16.800.999,52**

Von der Möglichkeit der Auflösung der Beiträge wurde in den Jahren von 1982 bis 1996 für Anschlussbeiträge Gebrauch gemacht. Darüber hinaus wurden in den Vor- und Folgejahren keine Auflösungen von Beiträgen vorgenommen. Dieses Vorgehen wurde auch nach Einführung der Doppik im Jahre 2010 lt. Beschluss der Verbandsversammlung fortgeführt.

Infolge der Nichtauflösung der Beiträge stieg der Wert der Bilanzposition „nicht aufzulösende Beiträge“ alljährlich an und bildet hier zunächst das Gegengewicht der aufgrund der erfolgten Beitragszahlung ebenfalls angestiegenen liquiden Mittel. So sollte nach Ablauf der Nutzungsdauer die zu tätige „Ersatz“-Investition durch die dann noch zur Verfügung stehenden Mittel abgedeckt sein. Lt. Beschluss der Verbandsversammlung vom 22.10.2013 kann heute nicht mehr davon ausgegangen werden, dass nach einer Nutzungsdauer von rd. 50 Jahren tatsächlich noch der ursprüngliche Geldwert zur Refinanzierung vorhanden ist oder aber schon inflationär deutlich geschrumpft ist.

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

Bilanz-Position 2.3 - Sonderposten für Beiträge							
#	1	2	3	4	5	6	7
4	Jahr	nicht aufzulösende Beiträge	aufzulösende Beiträge		Abschreibung (Auflösung Sonderposten)	Beiträge Kummuliert	Bilanz-Position 2.3
5			Beiträge	Beitragsähnliche Leistungen aus unentg. übern. Anlagen			
6	EB2014	16.800.999,52 €					16.800.999,52 €
7			7.163.547,39 €				
8	SB 2014	9.714.553,64 €	3.089.336,65 €	4.074.210,74 €	- 418.359,48 €	6.745.187,91 €	16.459.741,55 €
9			104.427,12 €				
10	SB 2015	16.459.741,55 €	39.388,03 €	65.039,09 €	- 412.317,34 €	- 307.890,22 €	16.151.851,33 €

Anhang zur Schlussbilanz 2015 - Seite 20

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

Entwicklung der sonstigen Sonderposten				
		sonstigen Sonderposten	sonstigen Sonderposten	Bilanzstichtag
Jahr	Zugangsgrund	Zugang	kumuliert	31.12.
(1)	(2)	(3)	(4)	
			612.530,98 €	Eröffnungsbilanz (zum 01.01.2010)
2010		- €	612.530,98 €	Schlussbilanz 2010
2011	Überschuss Jahresrechnung 2010	112.766,52 €	725.297,50 €	Schlussbilanz 2011
2012	anteiliger Überschuss Jahresrechnung 2011	98.489,86 €	823.787,36 €	Schlussbilanz 2012
2013	anteiliger Überschuss Jahresrechnung 2012	515.546,68 €	1.339.334,04 €	Schlussbilanz 2013
			1.339.334,04 €	

Lt. Beschluss der Verbandsversammlung wird seit dem Haushaltsjahr 2013 keine Abschreibung nach Wiederbeschaffungszeitwert vorgenommen. Insofern erfährt diese Bilanzposition künftig keine Veränderung.

Anhang zur Schlussbilanz 2015 - Seite 21

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

AKTIVIERTE Eigenleistung 2015						
Produkt	Konto	Leistung	Ergebnis		Ertragskonto	
538001	0443200	Sanierung PW Am Amelungsbach	1.440,00	an	111002	4711000
538001	0440000	Sanierung Kanal u Schacht Fritz-Specht-Weg Wtf.	2.100,00	an	111002	4711000
			3.540,00			



Lagebericht zur Jahresrechnung 2015

I N H A L T – Lagebericht –

1 Vorbemerkung	2
1.1 Allgemeine Betrachtung.....	2
1.2 Haushaltswirtschaftliche Betrachtung	3
2 Der doppische Haushalt im Haushaltsjahr 2015.....	3
3 Bericht über die Haushaltswirtschaft / Erläuterungen im Einzelnen	4
3.1 Vermögens- und Schuldenlage.....	4
3.1.1 Aktiva (Mittelverwendung)	4
3.1.2 Passiva (Mittelherkunft)	5
3.2 Aufwands- und Ertragssituation	6
3.2.1 Erträge	6
3.2.2 Aufwendungen	7
3.3.1 Konsumtiver Teil	8
3.3.2 Investitionen	8
3.3.3 Finanzierungen	9
3.3.4 Zusammenstellung	9
3.4 Überblicke über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses.....	10
4 Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage durch Kennzahlen sowie der produktorientierten Zielerreichung	10
4.1 Allgemein zur Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen	11
4.2 Übersichten der wichtigsten Kennzahlen.....	11
4.3 Analysen der Vermögenslage	12
4.3.1 Anlagenintensität.....	12
4.3.2 Infrastrukturquote	12
4.3.3 Anlagendeckungsgrad I.....	13
4.3.4 Anlagendeckungsgrad II.....	13
4.3.5 Investitionsquote	13
4.3.7 Reinvestitionsquote	14
4.3.8 Aufwandsdeckungsgrad	14
4.3.9 Liquidität 1. Grades	15
4.3.10 Liquidität 2. und 3. Grades.....	15
4.4 Analyse der Schuldenlage.....	15
4.4.1 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	15
4.4.2 Eigenkapitalquote I.....	16
4.4.3 Eigenkapitalquote II.....	16
4.4.4 Verschuldungsgrad	16
4.5 Analysen der Ertrags- und Aufwandsituation.....	16
4.5.1 Sach- und Dienstleistungsintensität	16
4.5.2 Zinslastquote.....	17
4.5.3 Fehlbetragsquote	17
4.5.4 Aufwandsdeckungsgrad	17
4.5.5 Personalintensität (auch Personalaufwandsquote).....	17
4.5.6 Drittfinanzierungsquote.....	17
Drittfinanzierungsquote	17
4.6 Analysen der Finanzlage	18
4.6.1 Eigenkapitalreichweite	18
4.7 Produktorientierte Zielerreichung	18
5 Ausblicke.....	18
5.1. Vermögens- und Schuldenentwicklung.....	18
5.2. Ergebnisentwicklung.....	19
5.3. Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung	19
6. Nachtragsbericht	19

1 Vorbemerkung

1.1 Allgemeine Betrachtung

Dem Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden gehören die Gemeinden Aumühle, Börnsen, Escheburg, Kröppelshagen-Fahrendorf, Wentorf bei Hamburg und Wohltorf an. Dem Verband obliegt die Aufgabe der Schmutzwasserbeseitigung in seinen Mitgliedsgemeinden.

Darüber hinaus besteht aufgrund öffentlich-rechtlichen Vertrages gegenüber der Gemeinde Dassendorf und Teilen der Stadt Reinbek die Verpflichtung das dort anfallende Abwasser in das Entwässerungsnetz des Verbandes nach festgelegten Höchstwerten zu übernehmen.

Da der Abwasserverband nicht über eigene Einrichtungen für eine Abwasserreinigung verfügt, wird das abzuleitende Abwasser aufgrund eines Abwasserüberleitungsvertrages mit der Hamburger Stadtentwässerung gegen Entgelt in das Hamburger Sielnetz eingeleitet.

Insgesamt wird das Schmutzwasser aus ca. 8.500 Haushalten und Gewerbebetrieben entsorgt. Die nachstehende Aufstellung gibt einen Überblick über die Einwohnerzahl der einzelnen Verbandsgemeinden:

Verbandsgemeinde	Einwohnerzahlen zum Stichtag 31.03. des jeweiligen Jahres		
	2013	2014	2015
Aumühle	3.160	3.178	3.146
Börnsen	4.354	4.399	4.435
Escheburg	3.397	3.349	3.340
Kröppelshagen-Fahrendorf	1.204	1.230	1.245
Wentorf bei Hamburg	12.007	12.105	12.273
Wohltorf	2.367	2.436	2.414
	26.489	26.697	26.853

Die zur Aufgabenerfüllung notwendigen Anlagen umfassen rd. 120 km Freigefällekanal sowie 34 Pumpwerke mit rd. 17 km Druckrohrleitung. Zukünftige Neubaugebiete der Mitgliedsgemeinden werden ebenfalls zentral erschlossen und an die vorhandene Kanalisation angebunden. Die Herstellung der Entwässerungsanlagen erfolgt in der Regel über einen Erschließungsträger nach Vorgaben des Verbandes. Die Erweiterung und Sanierung der vorhandenen Kanalisation erfolgt gemäß der Planungen aus dem Generalentwässerungsplan und der Sanierungsstrategie des Verbandes.

Neben der zentralen Abwasserbeseitigung liegt auch die Zuständigkeit für die dezentrale Abwasserbeseitigung (Sammelgruben und Kleinkläranlagen) beim Abwasserverband. Darüber hinaus obliegt ihm vertragsgemäß die Betreuung eines Regenwasserpumpwerks der Gemeinde Wentorf.

Seit dem 01.01.2014 wird die Geschäftsführung des Abwasserverbandes durch eigene Mitarbeiter durchgeführt, die stellenplanmäßig im Verbandshaushalt angehören. Zusätzlich stellt die Gemeinde Wentorf bei Hamburg für die Bereiche Personalverwaltung, Finanzverwaltung, IT u.a. Mitarbeiter ab, für die Verwaltungskostenbeiträge zu leisten sind. Für den ordnungsgemäßen, technischen Betriebsablauf sind 5 Mitarbeiter tätig.

1.2 Haushaltswirtschaftliche Betrachtung

Nach den Vorschriften der schleswig-holsteinischen Landesverordnung über die Aufstellung und Ausführung eines doppelten Haushaltsplanes der Gemeinden, die gem. § 14 des Gesetzes über kommunale Zusammenarbeit in Verbindung mit §§ 95ff. der Gemeindeordnung auch für den Abwasserverband gelten, ist der Jahresabschluss gemäß § 44 Abs. 2 GemHVO-Doppik (SH) durch einen Lagebericht nach § 52 GemHVODoppik (SH) zu ergänzen.

Dieser Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse aus der Aufstellung der Bilanz geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage des Verbandes vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Bilanz und der Vermögens- und Schuldenlage des Abwasserverbandes zu enthalten. Auch ist auf die wesentlichen Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Verbandes einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

2 Der doppelte Haushalt im Haushaltsjahr 2015

Der Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden setzt seit dem Haushaltsjahr 2010 die Buchführungssystematik Doppik („Doppelte Buchführung in Konten“) ein. Seither wird damit für den Verband eine systematische Gegenüberstellung von Vermögen und Schulden vorgenommen, aus der die wirtschaftliche Lage klar erkennbar wird. Zu Grunde zu legen sind die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung, soweit nicht Besonderheiten der kommunalen Haushaltswirtschaft Abweichungen davon erforderlich machen.

Die Einführung der Doppik konnte die finanzielle Situation des Verbandes ohne weiteres Handeln nicht ändern. Sie verschafft jedoch einen realistischen Überblick über die finanzielle Situation und eröffnet die Möglichkeit zu zukunftsorientiertem Handeln insbesondere in Bezug auf Kostendeckung, Gebührenaussgleich und Werteverzehr durch Abschreibungen. So hatte sich aus der Gegenüberstellung von Vermögen (Aktiv) und Lasten (Passiv) zur Eröffnungsbilanz 2010 zunächst ein Negativkapital von rd. 98.000 Euro ergeben, der durch einen Jahresüberschuss im Jahre 2012 ausgeglichen werden konnte. Seither schließen die Jahresrechnungen mit positiven Jahresrechnungsergebnissen ab, so dass die Ergebnissrücklage kontinuierlich anwachsen kann.

Auch das Jahresrechnungsergebnis 2015 schließt positiv ab. Es kann über die Verwendung eines Jahresüberschusses in Höhe von 466.283,32 Euro - allerdings unter Berücksichtigung ggfs. erwirtschafteter Gebührenüberschüsse, die zum Gebührenaussgleich in den sonstigen Sonderposten auszuweisen sind - entschieden werden.

3 Bericht über die Haushaltswirtschaft / Erläuterungen im Einzelnen

Um ein zutreffendes Bild der wirtschaftlichen Situation des Abwasserverbandes zu vermitteln, wurden alle Elemente und Faktoren systematisch untersucht, welche die Lage des Verbandes fundamental bestimmen. Auf der Grundlage des aufbereiteten Zahlenmaterials aus der Bilanz sowie aus der Ergebnis- und der Finanzrechnung ergibt sich nachfolgende Sichtweise.

3.1 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanzsumme zum 31.12.2015 beläuft sich auf rund 33,1 Mio. Euro und erhöht sich damit gegenüber der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2015 (rund 32,7 Mio. Euro) um rund 0,4 Mio. Euro oder 1,25 Prozent. Wenngleich die Bilanzsumme für bestimmte Kennzahlen eine Maßgröße darstellt, so sagt diese Position für sich gesehen noch nichts über die Vermögens- und Finanzierungsstruktur etc. aus. Um die Situation des Verbandes bewerten zu können, bedarf es einer detaillierten Analyse der gesamten Bilanz.

3.1.1 Aktiva (Mittelverwendung)

Die Aktivseite der Bilanz stellt das vorhandene Vermögen des Verbandes, gegliedert nach langfristig gebundenem Anlagevermögen und nur kurzfristig gebundenem Umlaufvermögen, dar.

Der Schwerpunkt der Vermögensseite liegt mit 24,74 Mio. Euro (01.01.2015 rund 23,29 Mio. Euro) und bei ca. 74,73 % (01.01.2015 ca. 71,22 %) der Bilanzsumme beim Sachanlagevermögen. Die größte Position ist hierbei das Infrastrukturvermögen mit rund 21,8 Mio. Euro (01.01.2015 ca. 21,8 Mio. Euro), das insbesondere die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit 21,7 Mio. Euro (01.01.2015 ca. 21,7 Mio. Euro) umfasst. Durch vorgenommene Investitionen und die Aufnahme unentgeltlich übernommener Anlagen in Erschließungsgebieten konnte das Anlagevermögen trotz Abschreibungen leicht erhöht werden.

Über Finanzanlagen verfügt der Abwasserverband auch zur Schlussbilanz 2015 nicht.

Das Umlaufvermögen beläuft sich auf rd. 8,36 Mio. Euro (01.01.2015 ca. 9,41 Mio. Euro). Damit hat es einen Anteil von 25,27 % (01.01.2015 28,78 %) an der Bilanzsumme.

Die Bilanzposition Vorräte spielt beim Abwasserverband keine größere Rolle und umfasst nur geringfügige Materialbestände für den technischen Betrieb. Vorratshaltung für sonstige Verbrauchsgegenstände wird nicht betrieben. Aufgrund des geringen Umfangs gelten diese Güter nach Kauf als verbraucht. Sie werden laufend ergänzt, so dass sich grundsätzlich keine Wertveränderungen hieraus ergeben. Zur Jahresrechnung 2015 war der Wert der Kraftstoffe allerdings anzupassen. Das Umlaufvermögen besteht ansonsten durchweg aus öffentlich-rechtlichen und privat-rechtlichen Forderungen sowie den liquiden Mitteln. Zum 31.12.2015 bestanden Forderungen in Höhe von rd. 0,24 Mio. Euro (01.01.2015 ca. 0,45 Mio. Euro). Die Forderungen waren nach ihrer Einbringlichkeit zu bewerten. Insgesamt ergeben sich hier keine Einzelwertberichtigungen. Das wären Forderungen, die zwar nach wie vor vom Verband erhoben würden, aber deren Einbringlichkeit unwahrscheinlich wäre. Um ein realistisches Bild der wirtschaftlichen Lage abzubilden, sind solche Forderungen grundsätzlich aus dem Vermögen heraus zu rechnen.

Die Arten und Laufzeiten der Forderungen sind im Forderungsspiegel ausgewiesen.

Der Bestand der liquiden Mittel betrug zum 01.01.2015 rund 8,9 Mio. Euro. Dieser reduzierte sich im Laufe des Haushaltsjahres auf einen Betrag von rund 8 Mio. Euro zum 31.12.2015.

Nicht auszuweisen sind Aktive Rechnungsabgrenzungen und ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.

3.1.2 Passiva (Mittelherkunft)

Die Passivseite gibt Auskunft darüber, wie das auf der Aktivseite abgebildete Vermögen finanziert wurde. Hier wird die Mittelherkunft dargestellt.

Das gesamte Eigenkapital des Abwasserverbandes beträgt zum 31.12.2015 rund 13,54 Mio. Euro (Eröffnungsbilanz 01.01.2015 rund 13,66 Mio. Euro), was einem Anteil von rund 40,90 % (01.01.2015 rund 41,78 %) der Bilanzsumme entspricht.

Eine Sonderrücklage war nicht auszuweisen. Das Verhältnis von Eigen- und Fremdkapital ist in der privatwirtschaftlichen Praxis von erheblicher Bedeutung, da insbesondere über den Eigenkapitalanteil maßgeblich die Kreditwürdigkeit eines Unternehmens bestimmt wird. Für Städte, Gemeinden und Gemeindeverbände gelten jedoch aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen andere Voraussetzungen, so dass ein Vergleich zur Privatwirtschaft nicht möglich bzw. sinnvoll ist. Während in der Privatwirtschaft ein Unternehmen sein gesamtes Vermögen zur Schuldentilgung zumindest theoretisch veräußern könnte, ist dies bei Städten, Gemeinden und Gemeindeverbänden in Ermangelung eines Marktes und aufgrund gesetzlicher Bereitstellungs- und Sicherungsverpflichtungen unmöglich. Detaillierte Ausführungen zur Aussagekraft der in diesem Bericht verwendeten Bilanzkennzahlen finden sich in dem „Erläuterungsbericht Kennzahlen“ ab Seite 135.

Die Sonderposten betreffen von Dritten erhaltene Zuschüsse, Zuwendungen oder Beiträge für Investitionen. Insgesamt belaufen sich die Sonderposten auf rund 19,37 Mio. Euro, somit 58,51 % der Bilanzsumme (01.01.2015 rd. 18,88 Mio. Euro / 57,74 %). Die Sonderposten des Abwasserverbandes bestanden bisher u.a. aus nicht aufzulösenden Beiträgen von rd. 16,8 Mio. Euro. Diese sind jedoch soweit möglich lt. Beschluss der Verbandsversammlung seit 2014 aufzulösen. So werden zur Schlussbilanz weiterhin 9,7 Mio. Euro aus nicht aufzulösenden Beiträgen und 6,4 Mio. aufzulösende Beiträge dargestellt. Hinzu kommen aufzulösende Zuschüsse von 1,06 Mio. Euro. Der Sonderposten für Gebührenaussgleich erhöht sich von 0,35 Mio. Euro nach Zuschreibungen aus dem Jahresüberschuss auf 0,81 Mio. Euro. Als sonstiger Sonderposten ist darüber hinaus ein Betrag von rd. 1,34 Mio. Euro passiviert, der die erwirtschafteten Mehr-Abschreibungen vom Wiederbeschaffungszeitwert aus Vorjahren darstellt. Nach Umstellung der Abschreibung von AfA nach Wiederbeschaffungszeitwert auf AfA nach Anschaffungs- und Herstellungskosten seit 2013 bleibt diese Position unverändert. Rückstellungen waren nicht zu bilden.

Die Verbindlichkeiten belaufen sich insgesamt auf rd. 196.000 Euro (01.01.2015 ca. 161.000 Euro). Es wurden weiterhin keine Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen oder aus Kassenkrediten eingegangen. Verbindlichkeiten aus sonstigen Lieferverpflichtungen bestanden in unwesentlichem Umfang. Die bestehenden sonstigen Verbindlichkeiten lassen sich überwiegend auf Kostenvorschüsse/Anzahlungen auf Anschlussbeiträge für zu erstellende Hausanschlüsse zurückführen, die noch zur Endabrechnung anstehen.

3.2 Aufwands- und Ertragssituation

Ertrags- und Aufwandsarten	fortgeschriebener Ansatz 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz - Ist
	Euro	Euro	Euro
Ordentliche Erträge	4.079.900,00	4.142.373,69	62.473,69-
Ordentlicher Aufwand	4.039.743,240	3.696.158,99	343.584,25
Finanzergebnis	10.000,00	21.815,28	11.815,28
Ordentliches Jahresergebnis	50.156,76	468.029,98	417.873,22

Der Jahresabschluss 2015 zum Ergebnishaushalt schließt unter Berücksichtigung der außerordentlichen Erträge (150,00 Euro) und außerordentlichen Aufwendungen (1.896,66 Euro) mit einem Überschuss von rund 416.000 Euro ab. Dieser Betrag liegt um ein Vielfaches über dem ursprünglich geplanten Überschuss von rund 44.100 Euro. Dies ergibt sich durch geringfügig höher ausfallende ordentliche Erträge sowie reduzierten Aufwendungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen und der Abschreibungen zu sehen.

3.2.1 Erträge

Ertragsarten	fortgeschriebener Ansatz 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz - Ist
	Euro	Euro	Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen und allg. Umlagen	5.600,00	21.807,86	16.207,86
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.915.300	3.939.273,96	23.973,96
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	12.823,66	12.823,66
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.000,00	23.327,19	20.327,19
Sonst. ordentliche Erträge	126.900	141601,02	14.701,02
Aktivierete Eigenleistungen	29.100,00	3.540,00	-25.560,00
Ordentliche Erträge	4.079.900	4.142.373,69	62.473,69

Der Verband erzielte seine Erträge grundsätzlich aus den Gebühren in Höhe von rd. 3,93 Mio Euro (öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten als Verwaltungs- und Benutzungsgebühren). Diese entsprechen den Planungen. Die Mehrerträge bei Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ergeben sich aus der nicht im Haushalt geplanten unentgeltlichen Übernahme von Erschließungsgebieten und den damit erfolgten Sonderpostenaufösungen. Weitere Mehrerträge generieren sich aus Kostenerstattungen/Umlagen von div. Endabrechnungen sowie Erstattungsleistungen aus überzahltem Verwaltungskostenbeitrag.

Als sonstige ordentliche Erträge sind Mahn-, Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge zu benennen. Die aktivierten Eigenleistungen des eigenen Personals aus Investitionstätigkeit konnten jedoch nicht in geplantem Umfang abgerechnet werden.

Finanzerträge aus Zinseinnahmen konnten trotz der derzeitigen schlechten Zinslage in höherem Umfang erzielt werden als erwartet.

3.2.2 Aufwendungen

Aufwandsarten	fortgeschriebener Ansatz 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz - Ist
	Euro	Euro	Euro
Personalaufwendungen	596.500,00	553.535,42	42.964,58
Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.276.001,08	2.174.190,56	101.810,52
Bilanzielle Abschreibungen	890.100,00	778.445,93	111.654,07
Transferaufwendungen	457,62	322,10	135,52
Sonst. ordentliche Aufwendungen	276.684,54	189.664,98	87.019,56
Ordentlicher Aufwand	4.039.743,24	3.696.158,99	343.584,25

Die Aufwendungen des Abwasserverbandes ergeben sich aus sämtlichen zur Aufgabenerfüllung anfallenden Kosten. Die Personalaufwendungen (rd. 553.500 Euro) umfassen den gesamten Aufwand für technisches Personal sowie die Personalkosten für die zur Geschäftsführung erforderlichen Mitarbeiter. Der Aufwand bleibt leicht hinter den Planungen des Haushaltsjahres 2015 zurück.

Die Abweichungen sind im Aufwandsbereich bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit rd. 100.000 Euro festzustellen. Sie ergeben sich wie in den Vorjahren u.a. aus Minderausgaben für die Unterhaltung (67.000) sowie durch gesunkene Stromkosten (rd.28.000 Euro), reduzierten Aufwendungen für Zusatzstoffe (rd.23.000 Euro) und Dienstleistungen (rd.31.000 Euro), wobei sich ein erheblicher Mehraufwand bei der Entsorgung des Abwassers (rd. 70.000 Euro) auffangen ließ.

Die größte Abweichung ist bei den Abschreibungen zu konstatieren. Sie bleiben hinter den Planungen für das Haushaltsjahr 2015 mit 111.000 Euro zurück. Es werden auf zwei in Bau befindliche Anlagen noch keine Abschreibungen vorgenommen und vorgesehene Investitionen konnten nicht vollumfänglich durchgeführt.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen ergeben Einsparungen aufgrund noch nicht in Anspruch genommener Haushaltsmittel im Bereich der Sachverständigen und Gerichtskosten (rd. 37.000 Euro), Post- und Fernmeldegebühren (rd. 18.000 Euro) und dem Verwaltungskostenbeitrag (rd. 24.000 Euro). Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen fielen erwartungsgemäß nicht an.

Alle Aufwendungen und Erträge, die im Wege interner Verrechnungen den Produkten untereinander zuzurechnen waren, wurden im Wege der Internen Leistungsverrechnung mit einer Gesamtsumme von rd. 396.900,12 Euro ausgeglichen. Nach Einführung der Kosten- und Leistungsrechnung ist es möglich die Kostenverteilung zu Lasten der verursachenden Produkte korrekt vorzunehmen, so dass deshalb die tatsächlichen Ergebnisse erheblich von der Planung abweichen.

3.3 Finanzlagen

Zum Jahresabschluss 2015 stellt sich die Finanzlage im Vergleich zu den in der Planung von der Verbandsversammlung beschlossenen Werten wie folgt dar:

3.3.1 Konsumtiver Teil

	fortgeschriebener Ansatz 2015	Jahresrechnungs- Ergebnis 2015	Differenz
	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.538.300,00	3.538.300,00	Mehreinzahlungen 449.037,62
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.149.643,24	3.051.349,50	Minderauszahlungen 98.293,74-
Saldo	388.656,76	935.988,12	547.331,36

Der konsumtive Teil ist im Wesentlichen deckungsgleich mit den Ergebnissen der ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen aus der Ergebnisrechnung einschließlich des Finanzergebnisses, da die Finanzrechnung grundsätzlich die für die entstandenen Erträge und Aufwendungen notwendigen Zahlungen abbildet. Abweichungen zwischen der Ergebnisrechnung und dem konsumtiven Teil der Finanzrechnung ergeben sich aus zweierlei Gründen:

Zum Einen werden in der Ergebnisrechnung auch nicht-zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen dargestellt, welche in der Finanzrechnung keine Berücksichtigung finden. Hierzu gehören u.a. Auflösungserträge aus Sonderposten, die Abschreibungen sowie die Zuführung an und die Auflösung von Rückstellungen. Weiterhin ergeben sich Abweichungen aufgrund der periodengerechten Zuordnung von Aufwendungen und Erträgen. So ist es möglich, dass für Aufwendungen und Erträge des Vor- oder des Folgejahres im Jahr 2015 Zahlungen erfolgt sind oder dass für Aufwendungen und Erträge des aktuellen Jahres noch keine Zahlungen geleistet wurden.

Nicht in der Haushaltsplanung berücksichtigt werden die sogenannten sonstigen Transferein- und Transferauszahlungen von rd. 182.000 Euro, die aber in der Jahresrechnung auszuweisen sind. Es handelt sich um Zahlungsströme Dritter, die nicht auf einen konkreten Leistungsaustausch beruhen, sondern vielmehr als Verwahrkonto o.a. dienen und sich zum Jahresende weitgehend ausgleichen sollten.

Hieraus ergibt sich somit ein von der Planung abweichender Finanzmittelfluss.

3.3.2 Investitionen

	fortgeschriebener Ansatz 2015	Jahresrechnungs- Ergebnis 2015	Differenz
	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	165.000,00	137.221,57	Mindereinzahlungen 27.778,43
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.782.351,82-	1.905.774,57-	Minderauszahlungen 3.876.577,25
Saldo	5.617.351,82-	1.768.553,00-	3.848.798,82

Nachstehende Übersicht gibt Aufschluss über die liquiden Mittel des Verbandes, welche für die Planung der Folgejahre eine Rolle spielen.

Bezeichnung	Betrag in Euro
Liquide Mittel lt. Finanzrechnung zum 31.12.2015	8.083.944,80
abzgl. übertragener Haushaltsreste lt. Finanzrechnung zum 31.12.2015	3.482.026,67
Liquide Mittel für Folgeplanungen	4.601.918,13

3.4 Überblicke über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses

Das Abschlussergebnis im Ergebnishaushalt wird mit einem Überschuss von 466.283,32 Euro deutlich höher festgestellt als erwartet. Damit könnte im Wege der Zuführung ein Teilbetrag des Überschusses an den Sonderposten für Gebührenaussgleich nach Erstellung der Betriebskostenabrechnung für die zentrale und dezentrale Abwasserbeseitigung übergeben werden und in künftigen Jahren weiterhin Gebührenstabilität gewährleisten. Darüber hinaus sind die Ergebnismrücklage und ggfs. die Allgemeine Rücklage zu bedienen.

	Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2015	Haushalt 2016 Stand mit Haushaltsplanwerten für 2016
	Euro	Euro	Euro	Euro
Allg. Rücklage	11.418.187,71	11.418.187,71	11.418.187,71	11.418.187,71
Ergebnismrücklage	1.282.159,69	1.618.309,50	1.657.997,50	1.657.997,50
Sonderrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
*Jahresfehlbedarf				
Jahresüberschuss	663.609,15	629.028,42	466.283,32	600,00
Eigenkapital	13.363.956,55	13.665.525,63	13.542.468,53	13.543.068,53

*Über die Verwendung entscheidet die Verbandsversammlung.

4 Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage durch Kennzahlen sowie der produktorientierten Zielerreichung

Ein mit steuerungsrelevanten Kennzahlen hinterlegtes, produktorientiertes Zielsystem ist im Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden noch nicht eingerichtet. Um dennoch einen Eindruck über die Finanzlage des Verbandes zu erhalten, sollen im Folgenden einige Kennzahlen zur Bilanzanalyse sowie zur Analyse der Ergebnisrechnung dargestellt werden.

Auf die Bedeutung der einzelnen Kennzahlen soll hier zu Gunsten der Übersichtlichkeit dieses Berichtes nicht tiefer eingegangen werden. Eine Kurzerläuterung zu jeder Kennzahl wird allerdings in den Tabellen gegeben; für nähere Erläuterungen zu einzelnen Kennzahlen wird auf den beiliegenden „Erläuterungsbericht Kennzahlen“ verwiesen.

4.1 Allgemein zur Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen

Die folgenden Darstellungen basieren bei den Bilanzkennzahlen auf einen Vergleich zwischen Eröffnungs- und Schlussbilanz. Bei den Kennzahlen zur Ergebnisrechnung erfolgt ein Vergleich zwischen dem Vorjahresergebnis und tatsächlichem Jahresergebnis. So können auch intertemporale Vergleiche erreicht werden.

Grundsätzlich ist festzuhalten, dass die Betrachtung einzelner Werte für sich genommen nur begrenzt aussagekräftig ist. Interessanter werden die Kennzahlen im intertemporalen bzw. interkommunalen Vergleich, der ihre Aussagekraft deutlich erhöhen kann.

4.2 Übersichten der wichtigsten Kennzahlen

Das Ergebnis ausgewählter Kennzahlen für den Abwasserverband wird nachstehend zunächst als Gesamtübersicht dargestellt. Im Folgenden werden sodann die jeweiligen Ergebnisse unter Ziffer 4.3 bis 4.6 einer näheren Betrachtung unterzogen.

Ergebnis ausgewählter Kennzahlen des Abwasserverbandes (in Prozent)

Gliederungsnummer	Bezeichnung	SB 2013/ JR 2013	SB 2014/ JR 2014	SB 2015/ JR 2015
4.3	Kennzahlen zur Vermögenslage			
4.3.1	Anlagenintensität	71,83 %	71,22 %	74,73 %
4.3.2	Infrastrukturquote	68,97 %	66,67 %	65,86 %
4.3.3	Anlagendeckungsgrad I	58,55 %	58,67 %	54,72 %
4.3.4	Anlagendeckungsgrad II	über 100 %	über 100 %	über 100 %
4.3.5	Investitionsquote	7,97 %	11,46 %	38,45 %
4.3.6	Abschreibungsquote	19,61 %	20,43 %	21,06 %
4.3.7	Reinvestitionsquote	41,26 %	160,91 %	287,85 %
4.3.8	Aufwandsdeckungsgrad	119,76 %	116,36 %	112,07 %
4.3.9	Liquidität 1. Grades	über 100 %	über 100 %	über 100 %
4.3.10	Liquidität 2. u. 3. Grades	über 100 %	über 100 %	über 100 %

4.4	Kennzahlen zur Schuldenlage			
4.4.1	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	0,69 %	0,49 %	0,59 %
4.4.2	Eigenkapitalquote I	42,05 %	41,78 %	40,90 %
4.4.3	Eigenkapitalquote II	99,14 %	94,32 %	93,15 %
4.4.4	Dynamischer Verschuldungsgrad	0 %	0 %	0 %

Gliederungsnummer	Bezeichnung	SB 2013/ JR 2013	SB 2014/ JR 2014	SB 2015/ JR 2015
4.5	Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage			
4.5.1	Sach- und Dienstleistungsintensität in Prozent	59,15 %	58,83 %	58,82
4.5.2	Zinslastquote	0 %	0 %	0 %
4.5.3	Fehlbetragsquote	0 %	0 %	0 %
4.5.4	Aufwandsdeckungsgrad	119,76 %	116,36 %	112,07 %
4.5.5	Personalintensität	7,7 %	15,23 %	14,98
4.5.6	Drittfinanzierungsquote	0 %	0 %	0 %
4.6	Analyse der Finanzlage			
4.6.1	Eigenkapitalreichweite	100 %	100 %	100 %

4.3 Analysen der Vermögenslage

Es wird die Kennzahl, die der Situation des Verbandes entspricht dargelegt sowie anschließend eine Erläuterung hinsichtlich zusätzlicher Begründungen oder etwaiger Abweichungen gegeben. Darüber hinaus ist der mathematische Berechnungsweg dargestellt und eine Kurzerläuterung gegeben.

4.3.1 Anlagenintensität

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Anlagenintensität	Verhältnis des Anlagevermögens zur Bilanzsumme	71,22 %	74,73	3,52 %

Die Anlagenintensität des Abwasserverbandes ist leicht gestiegen. Dieses ergibt sich aus der Tatsache, dass sich bei Vermehrung des Anlagevermögens durch deutliche Investitionstätigkeit unter Berücksichtigung der vorzunehmenden Abschreibungen das Verhältnis der Anlageintensität trotz gleichzeitiger Erhöhung der Bilanzsumme verbessert.

4.3.2 Infrastrukturquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Infrastrukturquote	Verhältnis des Infrastrukturvermögens zur Bilanzsumme	66,67 %	65,86 %	- 0,81 %

Die Infrastrukturquote als spezielle Kennzahl zur Anlagenintensität des Infrastrukturvermögens beträgt beim Abwasserverband 65,86 % und liegt damit im Bilanzvergleich leicht unter dem Wert

vor Jahresfrist (66,97 %). Damit reduziert sich Vermögensbestand bei erhöhter Bilanzsumme leicht.

4.3.3 Anlagendeckungsgrad I

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Anlagendeckungsgrad I	Verhältnis von Eigenkapital zur Bilanzsumme	58,67 %	54,72 %	-3,95 %

Der Anlagendeckungsgrad I des Abwasserverbandes beträgt 54,72 % und ist damit gegenüber dem Vorjahreswert (58,67 %) gesunken. Demnach wird beim Abwasserverband weiterhin über die Hälfte des Anlagevermögens durch das Eigenkapital gedeckt. Die leichte Reduzierung ist auf das ebenfalls leicht gesunkene Eigenkapital bei geringfügig erhöhter Bilanzsumme zurückzuführen.

4.3.4 Anlagendeckungsgrad II

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Anlagendeckungsgrad II	Verhältnis von Eigenkapital zuzüglich Sonderposten und langfristigem Fremdkapital zum Gesamtkapital	100 %	100 %	0 %

Da der Abwasserverband derzeit kein Anlagevermögen durch Fremdkapital finanziert hat, kann von einem hundertprozentigen Anlagendeckungsgrad II ausgegangen werden.

4.3.5 Investitionsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Investitionsquote	Verhältnis der Bruttoinvestitionen zu den Gesamtauszahlungen	11,46 %	38,45 %	+ 26,98 %

Die Investitionsquote lag mit 38,45 % deutlich über dem Wert des Vorjahres (11,46 %). In der Haushaltsplanung für 2015 waren –wie im Vorjahr– erheblich höhere Investitionen geplant. Allerdings konnten die im Zuge des Generalentwicklungsplanes vorgesehenen Investitionen nicht vollständig und der Bau der neuen Betriebsstätte nicht in geplantem Maße durchgeführt werden und verlagern sich weiterhin auf die Folgejahre. So ist auch für die Folgejahre eine hohe Investitionsquote zu erwarten.

4.3.6 Abschreibungsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Abschreibungsquote	Verhältnis der gesamten Abschreibungen zu den ordentlichen Aufwendungen	20,43 %	21,06 %	+0,63 %

Die Abschreibungsquote ist annähernd gleich geblieben, da keine größeren Investitionen getätigt wurden bzw. die Anlagen im Bau noch nicht vollumfänglich aktiviert wurden, die der Abschreibung unterlägen hätten.

4.3.7 Reinvestitionsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Reinvestitionsquote	Verhältnis der gesamten Investitionen in Anlagevermögen zu den gesamten Abschreibungen des Anlagevermögens	160,91 %	287,85 %	+126,94 %

Die Reinvestitionsquote für 2015 liegt bei 287,85 % und damit erneut deutlich über der Quote vorhergehender Jahre. Dieses begründet sich mit der Aufnahme von zahlreichen unentgeltlich übernommenen Anlagen aus Erschließungsgebieten.

4.3.8 Aufwandsdeckungsgrad

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Aufwandsdeckungsgrad	Verhältnis von ordentlichen Erträgen zu den ordentlichen Aufwendungen	116,36 %	112,07 %	-4,29 %

Der Aufwandsdeckungsgrad liegt erneut über 100 % und es kann wieder eine ausgeglichene Jahresrechnung vorgelegt werden.
(hierzu s. auch 3.2.2)

4.3.9 Liquidität 1. Grades

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2013	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Liquidität 1. Grades	Verhältnis der liquiden Mittel zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten	über 100 %	über 100 %	unverändert

4.3.10 Liquidität 2. und 3. Grades

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2013	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Liquidität 2. und 3. Grades ¹	Verhältnis des Umlaufvermögens zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten	über 100 %	über 100 %	unverändert

¹ Die Ermittlung der Liquidität 2. und 3. Grades unterscheidet sich wie folgt: Liquidität 2. Grades spricht grundsätzlich nur das monetäre Umlaufvermögen an, die Liquidität 3. Grades dagegen das gesamte Umlaufvermögen. Da der Verband ausschließlich über monetäres Umlaufvermögen verfügt, entspricht die Liquidität 2. Grades genau der des 3. Grades.

Die Liquiditätskennzahlen bleiben auch 2015 weit über 100 %, was bedeutet, dass die kurzfristigen Verbindlichkeiten sicher durch die liquiden Mittel bzw. Umlaufvermögen gedeckt sind.

4.4 Analyse der Schuldenlage

Die Passivseite der Bilanz gibt Auskunft über die Herkunft des Kapitals, das zur Finanzierung der auf der Aktivseite ausgewiesenen Vermögenswerte verwendet wurde. Zur Analyse der Schuldenlage bedarf es zuvor der Aufbereitung der Kapitalstruktur in Eigen- und Fremdkapital.

4.4.1 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	Verhältnis der kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Bilanzsumme	0,49* %	0,59 %	-0,10 %

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote mit 0,59 % macht deutlich, dass beim Abwasserverband auch in diesem Jahr kaum nennenswerte Verbindlichkeiten bestehen.

4.4.2 Eigenkapitalquote I

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Eigenkapitalquote I	Verhältnis von Eigenkapital zum Gesamtkapital	41,78 %	40,90 %	-0,89 %

Die Eigenkapitalquote bleibt nahezu unverändert, da sich die Veränderungen im Eigenkapital und der Bilanzsumme in ähnlicher Relation ergeben haben.

4.4.3 Eigenkapitalquote II

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Eigenkapitalquote II	Verhältnis von Eigenkapital zuzüglich Sonderposten zum Gesamtkapital	94,32 %	93,16 %	-1,16 %

Die negative Veränderung der Eigenkapitalquote II ergibt sich trotz dem Anstieg der Sonderposten, durch die Übernahme von entgeltlich übernommenen Anlagen und dgl bei reduziertem Eigenkapital., dass dem Gesamtkapital gegenübersteht. Dies führt im Ergebnis dazu, dass sich ein etwas schlechteres Verhältnis als im Vorjahr ergibt.

4.4.4 Verschuldungsgrad

Auf die Darstellung von Verschuldungsgrad und Fremdkapitalquote kann verzichtet werden, da der Abwasserverband kein Fremdkapital in Anspruch nimmt.

4.5 Analysen der Ertrags- und Aufwandssituation

4.5.1 Sach- und Dienstleistungsintensität

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Sach- und Dienstleistungsintensität	Verhältnis der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zu den ordentlichen Aufwendungen	58,83 %	58,82 %	-0,01 %

Die Sach- und Dienstleistungsintensität ist gleichbleibend im Vergleich zu den Vorjahren. Hier können neben einem sachgerechten Einsatz von Sachmitteln auch äußere Einflüsse, wie Verbrauchsmengen, Fremdwasser etc. die Quote beeinflussen.

4.5.2 Zinslastquote

Auf eine Berechnung kann für den Abwasserverband verzichtet werden, da kein Fremdkapital in Anspruch genommen wird und somit keine Zinslasten bestehen.

4.5.3 Fehlbetragsquote

Auf eine Berechnung kann für den Abwasserverband verzichtet werden, da weiterhin kein Fehlbetrag besteht.

4.5.4 Aufwandsdeckungsgrad

Es wird auf die Ausführungen zu 4.3.8. verwiesen.

4.5.5 Personalintensität (auch Personalaufwandsquote)

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Personalintensität	Verhältnis der Personalaufwendungen zu den ordentlichen Aufwendungen	15,23 %	14,98 %	-0,26 %

Die Personalintensität umfasst den Personalbedarf für die technischen Mitarbeiter, sowie den für die Geschäftsführung des Abwasserverbandes benötigten Bedarf und ist annähernd unverändert geblieben.

Allerdings werden weiterhin Tätigkeiten der Finanzbuchhaltung, Personalabteilung, IT u.a. von gemeindlichen Mitarbeitern wahrgenommen, deren Kosten im Wege eines Verwaltungskostenbeitrages zu erstatten sind. Aus diesem Grunde kann diese Quote für den Abwasserverband im Vergleichszeitraum keine Rolle spielen und künftig nur für interne Vergleiche von Bedeutung sein.

4.5.6 Drittfinanzierungsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2014	Schlussbilanz 2015	Veränderung
Drittfinanzierungsquote	Verhältnis von Abschreibungen zu aufgelösten Sonderposten	56,70 %	55,77 %	-0,93 %

Die Drittfinanzierungsquote gibt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten an. Es ergibt sich im Vergleich zum Vorjahr nur eine geringfügige Reduzierung, da sich die zugrunde zu legenden Werte auch kaum verändert haben.

4.6 Analysen der Finanzlage

Für die Eigenkapitalquoten I und II sowie die Eigenkapitalreichweite werden auf die Ausführungen unter 4.4. verwiesen.

4.6.1 Eigenkapitalreichweite

Die Eigenkapitalreichweite ist derzeit nicht zu errechnen, da aufgrund des nicht vorhandenen Jahresfehlbetrages, eine solche Berechnung nicht sinnvoll erscheint.

4.7 Produktorientierte Zielerreichung

Ein mit steuerungsrelevanten Kennzahlen hinterlegtes, produktorientiertes Zielsystem ist im Abwasserverband derzeit noch nicht eingerichtet.

5 Ausblicke

Während der Jahresabschluss grundsätzlich vergangenheitsbezogen ist, sind in den Lagebericht auch zukunftsorientierte Elemente einzubeziehen. Dies bezieht sich nicht nur auf die Angaben über wesentliche Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (siehe 6.), sondern auch auf die Darstellung zukünftiger Entwicklungen. Deshalb sind im Rahmen der Berichtspflicht auch die Chancen, die eine wesentliche Auswirkung auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Verbandes haben können, dargestellt und erläutert. Gleiches gilt für die Risiken, die sich unmittelbar auf die Haushaltswirtschaft auswirken können. Auf der Grundlage vorhandener Eckdaten kann dabei die voraussichtliche Entwicklung der Chancen und Risiken weitgehend ausgewogen beurteilt werden.

5.1. Vermögens- und Schuldenentwicklung

Die bilanziellen Werte des Sachanlagevermögens werden sich durch die planmäßigen Abschreibungen in den folgenden Jahren reduzieren. Zur Erhaltung des Sachanlagevermögens des Abwasserverbandes bedarf es also weiterhin entsprechender Investitionen. Der Gesamtbetrag der geplanten Auszahlungen für die Investitionstätigkeit wird auch in künftigen Jahren geprägt sein durch die nach dem Generalentwässerungsplan zu tätigen Vorhaben und Maßnahmen. Auch die im Bau befindliche verbandseigene Betriebsstätte wird neben den Veränderungen des Sachanlagevermögens durch bauliche Tätigkeiten in den vorhandenen Erschließungsgebieten den Wert des Sachanlagevermögens weiter positiv beeinflussen.

5.2. Ergebnisentwicklung

Nachdem die Jahresabschlüsse der Vorjahre ebenso positiv waren wie der Jahresabschluss 2015, kann festgestellt werden, dass derzeit und für die Zukunft betrachtet der Verbandshaushalt als stabil anzusehen ist. Dieses findet sich auch in der Haushaltsplanung 2016 und 2017 wieder. Grundlage für die stabilen Ergebnisse sind die Erträge aus Gebühren, die in angemessener Höhe erhoben werden.

Es ist jedoch zu beachten, dass alle Ergebnisse in der Abhängigkeit von äußeren Einflüssen stehen, die auf die Jahresabschlüsse einwirken. Hier sind insbesondere die ständig sinkenden Abwassermengen, Fremdwasseranteile aber auch die Entsorgungskosten für die an die Hamburger Stadtentwässerung übergeleiteten Abwässer zu benennen, die nicht beeinflussbar sind.

5.3. Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung

Im Rahmen des Lageberichtes kann nicht auf alle Chancen und Risiken eingegangen werden, sondern nur auf die Wesentlichen, d.h. solche, die den weiteren Verlauf der Haushaltsjahre erheblich beeinflussen könnten. In ihm sollen sich die Chancen gleichermaßen wie die Risiken spiegeln.

So ergibt sich aus den vorstehenden Ausführungen ein Bild, nach dem der Verband die ihm obliegenden Aufgaben erfüllen und zukunftsorientiert wirtschaften kann.

Die konkreten Ziele können sich jedoch hieraus noch nicht abzeichnen. Der Lagebericht soll hier als Wegweiser und Entscheidungshilfe gelten.

6. Nachtragsbericht

Im Nachtragsbericht ist über Vorgänge von besonderer Bedeutung zu berichten, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind. Der Nachtragsbericht bezieht sich auf die Zeit nach dem Bilanzstichtag und erstreckt sich somit vom 31.12.2015 bis zu dem Tag der endgültigen Fertigstellung und Auslieferung des Lageberichts an die Adressaten. Damit wirkt der Nachtragsbericht den Informationsdefiziten entgegen, die diesem notwendigerweise anhaften, weil er sich auf die Zeit zwischen den beiden vorausgegangenen Bilanzstichtagen bezieht und erst mit einiger zeitlicher Verzögerung veröffentlicht wird. Der Nachtragsbericht erweitert also den zeitlichen Rahmen für die Beurteilung der Geschäftsentwicklung und der Lage der Kommune über das Haushaltsjahr 2015 hinaus in die Gegenwart.

Zu berichten ist über eingetretene Vorgänge, also tatsächlich eingetretene Ereignisse und Entwicklungen, sofern diese von besonderer Bedeutung sind. Dabei kann es sich um positive und um negative Ereignisse handeln. Insbesondere ungünstige Entwicklungen und Ereignisse dürfen in keinem Fall außer Acht gelassen werden. Vorgänge von besonderer Bedeutung sind grundsätzlich solche, die geeignet sind, die Beurteilung der Geschäftsentwicklung und der Lage der Kommune, wie sie durch den Jahresabschluss und den Lagebericht im Übrigen vermittelt werden und diesen nicht unerheblich zu beeinflussen. Insbesondere handelt es sich um Vorgänge, welche die grundlegende Einschätzung der Zukunftsaussichten des Verbandes beeinflussen können.

Berichtspflichtige Vorgänge von besonderer Bedeutung können aus unterschiedlichen Bereichen stammen. So können sich etwa die Rahmenbedingungen des Verbandes wesentlich verändert haben. Hierzu können neben bedeutsamen Beschlüssen der Verbandsversammlung auch Gesetzesänderungen u.dgl. zählen.

So kann derzeit nur berichtet werden, dass der Vorstandsvorsteher durch die Verbandsversammlung beauftragt wurde einen 1. Nachtragshaushaltsplan 2016 vorzulegen, der alleinig die Erhöhung eines Ansatzes um 150.000 Euro zum Bau der neuen Betriebsstätte beinhaltet, um die Lösung der Schichtwasserproblematik in Auftrag geben zu können.. Dieser Nachtrag verändert jedoch nicht den vorstehend ausgeführten Sachverhalt in Bezug auf die finanzielle Situation des Abwasserverbandes.

Darüber hinaus sind keine berichtspflichtigen Vorgänge zu benennen.

Insgesamt kann davon ausgegangen werden, dass der Abwasserverband auch künftig erfolgreich wirtschaften und seiner Aufgabenstellung in vollem Umfang gerecht werden kann. Es muss das Ziel sein, diesen Status für den Abwasserverband dauerhaft zu erhalten. So sind alle wirtschaftlichen und politischen Entscheidungen sinnentsprechend zu treffen.

Wentorf bei Hamburg 21.06.2015

gez.

Matthias Heidelberg
Verbandsvorsteher
Abwasserverband der Lauenburger
Bille- und Geestrandgemeinden

Erläuterungsbericht

Kennzahlen

(Informationen und Erläuterungen zu den für die Bilanzanalyse und Analyse der Ergebnisrechnung verwendeten Kennzahlen)

des Abwasserverbandes der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

I N H A L T – Erläuterung Kennzahlen –

Vorwort	3
1. Allgemeines zur Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen	4
2. Übersicht über die wichtigsten Kennzahlen	4
2.1 Kennzahlen zur Analyse des Eigenkapitals.....	4
2.1.1 Eigenkapitalquote I	4
2.1.2 Eigenkapitalquote II	4
Die Eigenkapitalquote II setzt das Eigenkapital, ergänzt um die langfristigen Sonderposten als „wirtschaftliches Eigenkapital“ ins Verhältnis zum Gesamtkapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz.	
2.1.3 Eigenkapitalreichweite	4
2.1.3 Eigenkapitalreichweite	5
2.2 Kennzahlen zur Analysen der Vermögenslage.....	5
2.2.1 Anlagenintensität	5
2.2.2 Infrastrukturquote.....	5
2.2.3 Anlagendeckungsgrad I	6
2.2.4 Anlagendeckungsgrad II	6
2.2.5 Investitionsquote.....	6
2.2.6 Abschreibungsquote	7
2.2.7 Reinvestitionsquote	7
2.2.8 Umlaufintensität (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.).....	7
2.2.9 Liquidität 1. Grades.....	7
2.2.10 Liquidität 2 / 3.	8
2.3 Analyse der Schuldenlage.....	8
2.3.1 Fremdkapitalquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.).....	8
2.3.2 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	8
2.3.3 Statischer Verschuldungsgrad (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)	8
2.3.4 Dynamischer Verschuldungsgrad (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)	9
2.4 Analyse der Ertragssituation entfällt im Abwasserverband	9
2.5 Analyse der Aufwandssituation.....	9
2.5.1 Aufwandsdeckungsgrad.....	9
2.5.2 Personalintensität (auch Personalaufwandsquote)	9
2.5.3 Sach- und Dienstleistungsintensität.....	10
2.5.4 Transferaufwandsquote	10
2.5.5 Zinslastquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)	10
2.5.6 Zinssteuerquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.).....	10
2.5.7 Fehlbetragsquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.).....	10
2.5.8 Drittfinanzierungsquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.).....	10

Vorwort

Die wirtschaftliche Situation des Abwasserverbandes der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden kann mittels Bilanzanalyse sowie Analyse der Ertrags und Finanzlage unter Aufbereitung des Datenmaterials betriebswirtschaftlich betrachtet werden. Von besonderer Bedeutung ist dabei die Darstellung der Lage in Form von Kennzahlen, die als Teil der Bilanzanalyse nicht zu verwechseln ist mit der Kosten-Leistungs-Rechnung als Teil einer internen Analyse. Hinzu kommt eine Chancen-Risiko-Analyse, die im bisherigen kameraleen Rechenschaftsbericht nicht oder nicht in der umfassenden Art enthalten war.

Die meisten Bundesländer folgen grundsätzlich der Empfehlung der Innenministerkonferenz zur Einbindung von produktorientierten Zielen und Kennzahlen in den kommunalen doppischen Haushalten. Schleswig-Holstein beschränkt sich in seiner Festlegung lediglich auf eine Sollvorschrift zur Zielbildung. Kennzahlen werden nicht zwingend eingefordert. Die Kennzahlen sollen komplexe Sachverhalte in schnell erfassbare Informationen verdichten. Es ist zu beachten, dass im Verdichtungsprozess des Sachverhalts zu einer Kennzahl auch wesentliche Elemente verloren gehen können, die für die sachgerechte Beurteilung relevant sind. Kennzahlen sind somit nie alleine zu betrachten, sondern immer im Kontext ihrer Entstehung. Ferner ist anzumerken, dass nicht alle Kennzahlen einen interkommunalen Vergleich ermöglichen, da sie der Privatwirtschaft entnommen wurden und sich somit teilweise auf vollständig veräußerbares Vermögen beziehen. Kommunen sind jedoch durch verschiedene Gesetze zur Erfüllung gesellschaftlicher Aufgaben verpflichtet und können folglich nicht völlig frei über ihr Vermögen verfügen. Für einige Positionen des Gemeindevermögens (z.B. des Infrastrukturvermögens) fehlt es gänzlich an einem Markt, an den dieses Vermögen verkauft werden könnte.

Auch wenn ein interkommunaler Vergleich anhand der Kennzahlen nur im Einzelfall möglich ist, kann der intertemporale Vergleich eine wichtige Informationsgrundlage liefern, auf deren Basis weitere politische Steuerungen erfolgen können. Jedoch ist kritisch anzumerken, dass die verwendeten Kennzahlen in Ermangelung von verwaltungswirtschaftlich erprobten Kennzahlen der Privatwirtschaft entnommen wurden. Teilweise sind die Kennzahlen schon in der betriebswirtschaftlichen Analyse höchst umstritten, da beim Vergleich nicht immer identische Daten verwendet werden können.

Auch wenn Kennzahlen für Schleswig-Holstein vom Gesetzgeber nicht verlangt werden, werden sie in Analogie zu den Vorschriften anderer Bundesländer auch für die Gemeinde ermittelt (trotz der Probleme die Kennzahlen immer anhaften müssen), um die neuen Begriffe der Doppik und des kameraleen nicht erfassten Vermögens besser einordnen zu können.

Ein periodenübergreifender Vergleich nur auf die Gemeinde bezogen ist jedoch bei allen Kennzahlen möglich, wenn die Berechnungsgrundlage nicht verändert wird. In wie weit diese Kennzahlen jedoch für die kommunale Arbeit ein ergänzendes Steuerungsinstrument sein können, wird erst die Zukunft zeigen.

Im Folgenden sollen die wesentlichen für die Analyse der Haushaltssituation des Abwasserverbandes verwendeten Kennzahlen vorgestellt und erläutert werden, welche Aussagen mit Hilfe dieser Kennzahlen gefasst werden können. Der Vorliegende Erläuterungsbericht dient daher eher als Glossar, um die im Lagebericht oder für sonstige Analysen verwendeten Kennzahlen nicht im Fließtext erläutern zu müssen. Dieser Erläuterungsbericht dient daher als dauernde Anlage zum Lagebericht. Er beinhaltet keine aktuellen auf den Verband bezogenen Zahlen.

1. Allgemeines zur Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen

Grundsätzlich ist festzuhalten, dass die Betrachtung einzelner Werte für sich genommen nur begrenzt aussagekräftig ist. Interessanter werden die Kennzahlen im intertemporalen bzw. interkommunalen Vergleich, der ihre Aussagekraft deutlich erhöhen kann.

Zudem sei darauf hingewiesen, dass dem Eigenkapital in der Privatwirtschaft eine andere Bedeutung zukommt als für Städte und Gemeinden. So wird in der Privatwirtschaft die Kreditwürdigkeit eines Unternehmens maßgeblich über den Anteil des Eigenkapitals bestimmt. Für Städte und Gemeinden gelten jedoch aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen andere Voraussetzungen, so dass die Anhaltspunkte für die Bedeutung von Kennzahlen aus der Privatwirtschaft nur geringfügig auch für die öffentliche Verwaltung übernommen werden können. Während z.B. in der Privatwirtschaft ein Unternehmen sein gesamtes Vermögen zur Schuldentilgung zumindest theoretisch veräußern könnte, ist dieses Städten und Gemeinden in Ermangelung eines Marktes und aufgrund gesetzlicher Bereitstellungs- und Sicherungsverpflichtungen unmöglich. Kennzahlen, die im Zusammenhang mit dem Eigenkapital errechnet werden haben damit für die öffentliche Verwaltung nur begrenzt die Aussagekraft, die sie für Privatunternehmungen haben.

2. Übersicht über die wichtigsten Kennzahlen

Im Folgenden wird eine Übersicht über die Kennzahlen gegeben, die für den Verband wesentlich von Bedeutung sind. Diese Kennzahlen werden auch regelmäßig in den Lageberichten zum Jahresabschluss und damit zur Analyse der Haushaltswirtschaft Anwendung finden. Besonders bei Aussagekraftabweichungen gegenüber dem privatwirtschaftlichen Pendant ist eine detaillierte Erläuterung notwendig, um Fehlinterpretationen vorzubeugen. Darüber hinaus ist der mathematische Berechnungsweg dargestellt.

2.1 Kennzahlen zur Analyse des Eigenkapitals

2.1.1 Eigenkapitalquote I

Eigenkapitalquote I	=	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
---------------------	---	---

Die Eigenkapitalquote I misst den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Eigenkapitalquote ist im privatwirtschaftlichen Bereich eine relevante Größe hinsichtlich der Unabhängigkeit von Kreditgebern und dient in der Privatwirtschaft regelmäßig als Indikator für die Kreditwürdigkeit. Eine hohe Eigenkapitalquote geht in der Regel einher mit geringeren Zinsen. Eine negative Eigenkapitalquote des Verbandes wäre ein Zeichen einer dramatischen Überschuldung.

2.1.2 Eigenkapitalquote II

Eigenkapitalquote II	=	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{Zuwendungen} + \text{bzw. Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
----------------------	---	---

Die Eigenkapitalquote II setzt das Eigenkapital, ergänzt um die langfristigen Sonderposten als „wirtschaftliches Eigenkapital“ ins Verhältnis zum Gesamtkapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz.

2.1.3 Eigenkapitalreichweite

Eigenkapitalreichweite	=	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Jahresfehlbetrag}}$
------------------------	---	---

Die Eigenkapitalreichweite zeigt das Verhältnis von Eigenkapital zu Jahresfehlbetrag an. Die Eigenkapitalreichweite kann nur dann angewendet werden, wenn ein Jahresfehlbetrag vorliegt. In diesem Fall zeigt die Eigenkapitalreichweite an, um das Wievielfache das Eigenkapital den Jahresfehlbetrag übersteigt. Gleichzeitig lässt diese Kennzahl den Rückschluss zu, in wie vielen Jahren (bei gleichbleibendem Jahresfehlbetrag) das Eigenkapital durch den Jahresfehlbetrag aufgebraucht wäre. Eine Eigenkapitalreichweite von 5 zeigt also an, dass bei konstantem Jahresfehlbetrag in 5 Jahren das Eigenkapital vollständig aufgebraucht wäre. Es wird ausdrücklich vor der Illusion gewarnt, dass Jahresfehlbeträge unschädlich seien, solange ausreichendes Eigenkapital vorhanden ist. Jeder Jahresfehlbetrag ist ein Wertverzehr zu Lasten folgender Generationen.

2.2 Kennzahlen zur Analysen der Vermögenslage

2.2.1 Anlagenintensität

Anlagenintensität	=	$\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
-------------------	---	---

Die Anlagenintensität zeigt den Anteil des Anlagevermögens in Relation zum Gesamtvermögen auf der Aktivseite der kommunalen Bilanz. Eine hohe Anlagenintensität verhindert bei Unternehmen in sich schnell verändernden Märkten die rechtzeitige flexible Anpassung an neue Marktgegebenheiten. Die Anlagenintensität zeigt an, in welchem Umfang das Anlagevermögen im Gesamtvermögen gebunden ist. Eine Anlagenintensität von beispielhaften 80% besagt also, dass sich 80% des Vermögens ausschließlich im Anlagevermögen befinden. Kommunen wie auch sonstige Körperschaften öffentlichen Rechts agieren allerdings in recht starren Märkten, die keinen plötzlichen und unvorhersehbaren Veränderungen unterliegen. Beispielsweise vollzieht sich ein Rückgang von Einwohnerzahlen und damit verbundenen reduzierten Abwassermengen nicht innerhalb weniger Wochen. Daher ist es normal und wenig schädlich, wenn Kommunen eine hohe Anlagenintensität haben. Es wäre sogar in Anbetracht der kommunalen Aufgabenstellung sehr fragwürdig, wenn Kommunen umfangreiches Kapital im flexiblen Umlaufvermögen binden würden.

Weiterhin kann eine geringe Anlagenintensität ein Hinweis darauf sein, dass der Verband überwiegend über bereits abgeschriebenes Vermögen verfügt, das nur noch mit geringem Wert in der Bilanz angesetzt ist.

2.2.2 Infrastrukturquote

Infrastrukturquote	=	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
--------------------	---	--

Die Infrastrukturquote verfeinert die Aussage der Anlagenintensität im Hinblick auf das Infrastrukturvermögen als Bestandteil des Sachanlagenbestands des Anlagevermögens und verdeutlicht, in welchem Umfang kommunales Vermögen in der Infrastruktur gebunden ist. Die Infrastrukturquote zeigt, welchen Anteil das Infrastrukturvermögen am gesamten Kommunalvermögen ausmacht. Ob diese Kennzahl für interkommunale Vergleiche sinnvoll genutzt werden kann und eine Beeinflussung dieser Kennzahl langfristig möglich ist, muss sich erst noch zeigen.

2.2.3 Anlagendeckungsgrad I

Anlagendeckungsgrad I	=	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$
-----------------------	---	--

Der Anlagendeckungsgrad I bezeichnet, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig durch das Eigenkapital finanziert sind. Ein Anlagendeckungsgrad I von 40% gibt somit an, dass 40% des Anlagevermögens durch Eigenkapital gedeckt sind. Während bei Unternehmen ein Anlagendeckungsgrad I zwischen 60 - 100% liegen sollte, um finanzielle Stabilität zu sichern, gibt es für Kommunen noch keinen Richtwert. Ob ein solcher in Anbetracht des geringeren Aussagewertes des Eigenkapitals überhaupt von Relevanz wäre, lässt sich aktuell noch nicht abschließend beurteilen.

2.2.4 Anlagendeckungsgrad II

Anlagendeckungsgrad II	=	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{SoPo/ Zuw./ Beiträge} + \text{Langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$
------------------------	---	--

Der Anlagendeckungsgrad II bezeichnet, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig durch das Eigen- und auch langfristiges Fremdkapital finanziert sind. Das langfristige Vermögen sollte mit langfristigem Kapital finanziert sein (Deckungsgrad = 100%). Hingegen sollte kurzfristig gebundenes Vermögen, also Umlaufvermögen, möglichst mit kurzfristig verfügbarem Kapital verbunden sein. Da das Anlagevermögen langfristig gebunden ist, sollte es regelmäßig auch langfristig finanziert werden; daraus lässt sich folgern, dass der Anlagendeckungsgrad II mindestens 100 % betragen sollte. Ob diese Anforderung - in der Privatwirtschaft oft auch als „Goldene Bilanzregel“ bezeichnet - uneingeschränkt auch auf die Kommunalverwaltung angewendet werden kann, und ob es Auswirkungen für die Kreditwürdigkeit oder die Entwicklung einer Kommune hat, wenn dies nicht der Fall ist, wird erst in Zukunft beantwortet werden können. Abgesehen davon vermitteln Anlagendeckungsgrade im Zeitablauf zumindest eine grobe Aussage über die Stabilität der Finanzierung.

2.2.5 Investitionsquote

Investitionsquote	=	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Gesamtauszahlungen}}$
-------------------	---	---

Die Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaftet werden. Betrachtet werden kann damit der Verband als Ganzes, aber auch einzelne Produkte (z.B. einzelne Schulen oder Abteilungen).

Die Investitionsquote kann als Kennzahl des Alterungsprozesses des Anlagevermögens betrachtet werden. Eine langfristige hohe Quote in einem Bereich lässt den Schluss zu, dass ständig reinvestiert wird, z.B. um den Zustand der abwassertechnischen Anlagen zu erhalten. Eine langfristig niedrige Quote kann auf Überalterung in einem bestimmten Bereich hinweisen. Ob eine Quote zu hoch oder zu niedrig ist, hängt also immer vom betrachteten Bereich ab. Kritisch ist ferner anzumerken, dass nicht zwischen Erweiterungs- und Ersatzinvestitionen unterschieden wird – dies kann die Aussagekraft der Kennzahl schwächen.

2.2.6 Abschreibungsquote

Abschreibungsquote	=	$\frac{\text{Gesamte Abschreibungen} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$
--------------------	---	--

Die Abschreibungsquote zeigt das Verhältnis der bilanziellen Abschreibungen zu den gesamten Aufwendungen an. Die Abschreibungsquote verdeutlicht den Anteil der bilanziellen Abschreibungen an den Gesamtaufwendungen. Eine Abschreibungsquote von 15 % bedeutet, dass 15 % der ordentlichen Aufwendungen durch die Kommune nahezu nicht beeinflussbar sind. Andererseits kann geringe Abschreibungsquote durchaus ein Indiz dafür sein, dass das Anlagevermögen der Körperschaft schon fast vollständig abgeschrieben und somit evtl. veraltet ist.

2.2.7 Reinvestitionsquote

Reinvestitionsquote	=	$\frac{\text{Ges.investitionen ins Anl.verm.} \times 100}{\text{Ges. Abschreibungen auf Anl.verm.}}$
---------------------	---	--

Die Reinvestitionsquote zeigt das Verhältnis von Investitionen im Anlagevermögen zur Summe der bilanziellen Abschreibungen des Anlagevermögens im betrachteten Haushaltsjahr. Die Reinvestitionsquote zeigt an, in welchem Umfang die Investitionen des Haushaltsjahres durch Abschreibungen erwirtschaftet wurden. Eine Quote von über 100% zeigt an, dass sich das Anlagevermögen durch die Investitionen erhöht hat. Sofern es gelingt, die Reinvestitionsquote regelmäßig über 100 % zu halten, wird eine Überalterung der Sachanlagen verhindert. Da Investitionen oftmals schubweise erfolgen, sollte diese Kennzahl allerdings eher langfristig betrachtet werden. Um ihre Aufgaben erfüllen zu können, müssen Kommunen nicht zwingend in gleicher Höhe zu den Jahresabschreibungen investieren.

2.2.8 Umlaufintensität

Umlaufintensität	=	$\frac{\text{Umlaufvermögen.} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
------------------	---	--

Die Umlaufintensität zeigt das Verhältnis zwischen Umlaufvermögen und Bilanzsumme an und gibt Aufschluss darüber wie viel Vermögen der Gemeinde relativ kurzfristig gebunden ist.

2.2.9 Liquidität 1. Grades

Liquidität 1. Grades	=	$\frac{\text{Liquide Mittel.} \times 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$
----------------------	---	---

Die Liquidität 1. Grades gibt Auskunft darüber, inwieweit die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel gedeckt werden. Eine Liquidität 1. Grades von unter 100 % bedeutet, dass die liquiden Mittel nicht ausreichen um die kurzfristigen Verbindlichkeiten z.B. aus Lieferungen und Leistungen zu decken. Anzustreben ist daher eine Kennzahl über 100 %.

2.2.10 Liquidität 2 / 3.

Liquidität 2. / 3. Grades	=	$\frac{\text{Umlaufvermögen} \times 100}{\text{kurzfristigen Verbindlichkeiten}}$
---------------------------	---	---

Die Liquidität 2. Grades gibt an, inwieweit die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel und die Forderungen gedeckt werden könnten. Die Liquidität 3. Grades bezieht das gesamte Umlaufvermögen ein. Da die Gemeinde jedoch im Bereich des Umlaufvermögens ausschließlich über die liquiden Mittel sowie die Forderungen verfügt, nicht aber über Vorräte oder ähnlicher Positionen, entspricht die Liquidität 2. Grades in diesem Fall der Liquidität 3. Grades. Im Übrigen wird auf die Erläuterungen zu 2.2.9 verwiesen.

2.3 Analyse der Schuldenlage

2.3.1 Fremdkapitalquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Fremdkapitalquote	=	$\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
-------------------	---	---

Die Fremdkapitalquote ist das Gegenteil der Eigenkapitalquote. Sie misst den Anteil des Fremdkapitals am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Als Verbindlichkeiten gelten üblicherweise die langfristigen Investitionskredite sowie die kurzfristigen Verbindlichkeiten. Grundsätzlich gilt für diese Quote: Je höher die Fremdkapitalquote, desto höher das Finanzierungsrisiko und desto höher die Abhängigkeit der Kommune von Kreditgebern. Eine hohe Fremdkapitalquote kann damit auch ein Hinweis auf eine insgesamt schwierige Finanzsituation des Verbandes sein. Je höher die Quote, desto schlechter die finanzielle Stabilität und wirtschaftliche Sicherheit.

2.3.2 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	=	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
------------------------------------	---	---

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote stellt dar, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Sicherlich kann es für eine optimale Finanzplanung wichtig sein, die Höhe der kurzfristigen Verbindlichkeiten zu kennen. Wenn man diese jedoch durch die Bilanzsumme teilt, geht die Aussagekraft verloren. Die Bilanzsumme wird nämlich bei positivem Eigenkapital durch die teilweise fiktiven Bilanzwerte des kommunalen Vermögens gebildet. Sinnvoller wäre es, die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch das gesamte Fremdkapital zu teilen.

2.3.3 Statischer Verschuldungsgrad (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

statischer Verschuldungsgrad	=	$\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Eigenkapital}}$
------------------------------	---	--

Der Statische Verschuldungsgrad spiegelt das Verhältnis von Eigenkapital zu Fremdkapital wieder. Ein statischer Verschuldungsgrad von 34 % gibt an, dass das Fremdkapital durch das Eigenkapital gedeckt werden kann und dass zur Deckung des Fremdkapitals 34 % des Eigenkapitals aufgewendet werden müssten. Ein statischer Verschuldungsgrad über 100 % zeigt an, dass das Fremdkapital das Eigenkapital übersteigt. Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.

2.3.4 Dynamischer Verschuldungsgrad (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Dynamischer Verschuldungsgrad	=	$\frac{\text{Effektive Verschuldung}^*}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltung}}$
-------------------------------	---	--

*Gesamtes Fremdkapital -. Liq.Mittel-kurzfristige Forderungen=eff. Verschuldung

Der dynamische Verschuldungsgrad veranschaulicht die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde und gibt an, in wie vielen Jahren unter gleichbleibenden Bedingungen eine Entschuldung möglich wäre. Ein negatives Ergebnis zeigt an, dass aus dem laufenden Geschäft keine Schuldentilgung erfolgen kann. Grundsätzlich gilt: Je kleiner der Wert dieser Kennzahl ist (aber positiv), desto schneller kann eine Kommune ihre Schulden aus Mitteln tilgen, die in eigener Tätigkeit erwirtschaftet worden sind.

2.4 Analyse der Ertragssituation entfällt im Abwasserverband

2.5 Analyse der Aufwandssituation

2.5.1 Aufwandsdeckungsgrad

Aufwandsdeckungsgrad	=	$\frac{\text{Ordentlich Erträge X 100}}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$
----------------------	---	---

Der Aufwandsdeckungsgrad gibt an, in welchem Umfang die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden. Sind die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt, bedeutet dies zunächst einmal nichts anderes, als dass die Kommune in der Lage ist, ihr „Basisgeschäft“, d.h. die laufende Verwaltungstätigkeit, vollständig sicherzustellen. Ein Aufwandsdeckungsgrad von 100 Prozent würde also einen ausgeglichenen Haushalt allein auf Basis der ordentlichen Erträge implizieren, ein Wert von unter 100 Prozent ein Verfehlen dieses Ziels. Ein Wert über 100 Prozent würde Gewinne über den ausgeglichenen Haushalt hinaus anzeigen.

2.5.2 Personalintensität (auch Personalaufwandsquote)

Personalintensität	=	$\frac{\text{Personalaufwendungen x 100}}{\text{Ordentliche Aufwendung}}$
--------------------	---	---

Die Personalintensität weist den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen aus. Für den Verband werden hier erst seit 2014 Werte berücksichtigt, die sich auf die technischen Mitarbeiter und Mitarbeiter für die Geschäftsführung des Verbandes beziehen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird. Eine Personalintensität von 40 % sagt z.B. aus, dass 40 % der Gesamtaufwendungen auf Personalausgaben zurückzuführen sind. Diese Kennzahl ist jedoch besonders kritisch zu hinterfragen, da ein interkommunaler Vergleich über diese Kennzahl nur erfolgen kann, wenn identische Rahmenbedingungen bestehen. Dies dürfte jedoch nur in sehr seltenen Ausnahmefällen gegeben sein. Zu beachten ist zum Einen, dass Personalerträge (z.B. Zuschüsse für Maßnahmen von Arbeitsamt bzw. Arbeitsagentur oder Mutterschaftsgelder) in der Kennzahl keine Berücksichtigung finden. Ebenso besteht bei geförderten Arbeitskräften ein deutlich geringer Aufwand. Diese wird jedoch bei der Personalintensität nicht berücksichtigt. Zum Anderen kann durch Fremdvergabe (z.B. an externe Reinigungsfirmen, EDV-Beratungen usw.) der Personalaufwand und damit die Personalintensität reduziert werden, obwohl die Aufwendungen realistisch betrachtet nicht in gleichem Maße gesunken sind.

2.5.3 Sach- und Dienstleistungsintensität

Sach- und Dienstleistungsintensität	=	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- u. Dienst. X 100}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$
-------------------------------------	---	--

Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt, in welchem Maße sich der Verband für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

2.5.4 Transferaufwandsquote

Transferaufwandsquote	=	$\frac{\text{Transferaufwendungen x 100}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$
-----------------------	---	---

Die Transferaufwandsquote veranschaulicht den Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen. Für den Verband ist sie nicht von Bedeutung.

2.5.5 Zinslastquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Zinslastquote	=	$\frac{\text{Finanzaufwendungen x 100}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$
---------------	---	---

Die Zinslastquote thematisiert, in welchem Umfang die Finanzaufwendungen zusätzlich zu den Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit den Haushalt belasten.

2.5.6 Zinssteuerquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Zinssteuerquote	=	$\frac{\text{Zinsaufwendungen x 100}}{\text{Steuern}}$
-----------------	---	--

Die Zinssteuerquote zeigt das Verhältnis zwischen den Zinsaufwendungen und den Steuereinnahmen der Kommune an. Für den Verband ist sie nicht von Bedeutung.

2.5.7 Fehlbetragsquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Fehlbetragsquote	=	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis x 100}}{\text{Ergebnisrücklage + Allg. Rücklage}}$
------------------	---	--

Die Fehlbetragsquote gibt an inwieweit das Eigenkapital durch den Jahresfehlbetrag beansprucht wird. Eine hohe Fehlbetragsquote ist daher im Rahmen einer Analyse von Jahresabschlüssen grundsätzlich negativ zu werten.

2.5.8 Drittfinanzierungsquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

Drittfinanzierungsquote	=	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100}}{\text{Bilanzielle Abschreibung auf Anlagevermögen}}$
-------------------------	---	--

Die Drittfinanzierungsquote gibt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten an und macht dementsprechend deutlich, in welcher Höhe der Aufwand für die Abschreibungen durch Zuweisungen und Zuschüsse gedeckt wird.