

Abwasserverband

der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden



Jahresrechnung

2018

I N H A L T – Jahresrechnung 2018

Bezeichnung		Seite
Inhaltsverzeichnis	weiß	2-3
Produktplan	weiß	4-5
Ergebnisrechnung	rot	6-8
Finanzrechnung	blau	9-14
Teilergebnisrechnung	weiß	15-41
Teilfinanzrechnung	weiß	42-69
Eröffnungsbilanz 2018	gelb	70-74
Schlussbilanz 2018	gelb	75-79
Schlussbilanz 2018 mit Vorjahresvergleich	gelb	80-84
Anhang zur Schlussbilanz	weiß	85-115
Glieder.- Nummer	Bezeichnung	
I	Vorbemerkung	weiß 87
II	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	weiß 88
	<i>AKTIVA</i>	weiß 88
	1. Anlagevermögen	weiß 88
	2. Umlaufvermögen	weiß 88
	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	weiß 89
	4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	weiß 89
	<i>PASSIVA</i>	weiß 89
	1. Eigenkapital	weiß 89
	2. Sonderposten	weiß 89
	3. Rückstellungen	weiß 89
	4. Verbindlichkeiten	weiß 90
	5. Passiver Rechnungsabgrenzung	weiß 90
III	Wertansätze Aktiva und Passiva	weiß 91-94
IV	Zusammenfassung	weiß 94
V	Anlagen zum Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik	weiß 95
	1. Anlagenspiegel	weiß 96-99
	2. Forderungsspiegel	weiß 100
	3. Verbindlichkeitspiegel	weiß 101
	4. Aufstellung über die übertragenen Haushaltsermächtigungen	weiß 102-105
	Sonstige Übersichten	weiß 106
	1. Übersicht über die Forderungen	weiß 107
	2. Übersicht über die Verbindlichkeiten	weiß 108
	3. Aufstellung der öffentlichen Zuschüsse	weiß 109
	4. Aufstellung über die Beiträge und unentgeltlich übernommenen Anlagen	weiß 110-112
	5. Entwicklung der sonstigen Sonderposten	Weiß 113
	6. Übersicht über die aktivierten Eigenleistungen	Weiß 114

Bezeichnung			Seite
Glieder.- Nummer	Bezeichnung		
Lagebericht zum Jahresabschluss		grün	115-135
1.	Vorbemerkung	grün	117
1.1	<i>Allgemeine Betrachtung</i>	grün	117
1.2	<i>Haushaltswirtschaftliche Betrachtung</i>	grün	118
2.	Der doppische Haushalt 2018	grün	118
3.	Bericht über die Haushaltswirtschaft / Erläuterungen im Einzelnen	grün	119
3.1	Vermögens- und Schuldenlage	grün	119
3.1.1	<i>Aktiva (Mittelverwendung)</i>	grün	119
3.1.2	<i>Passiva (Mittelherkunft)</i>	grün	120
3.2	Aufwands- und Ertragsituation	grün	121
3.2.1	<i>Erträge</i>	grün	121
3.2.2	<i>Aufwendungen</i>	grün	122
3.3	Finanzlage	grün	123
3.3.1	<i>Konsumtiver Teil</i>	grün	123
3.3.2	<i>Investitionen</i>	grün	124
3.3.3	<i>Finanzierungen</i>	grün	124
3.3.4	<i>Zusammenstellung</i>	grün	125
3.4	Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses	grün	125
4.	Analyse der Verm.-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage durch Kennzahlen sowie der produkt orient. Zielerreichung	grün	126
4.1	Allgemeines über die Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen	grün	126
4.2	Übersicht über die wichtigsten Kennzahlen	grün	126
4.3	Analyse der Vermögenslage	grün	127
4.3.1	<i>Anlagenintensität</i>	grün	127
4.3.2	<i>Infrastrukturquote</i>	grün	127
4.3.3	<i>Anlagendeckungsgrad I</i>	grün	128
4.3.4	<i>Anlagendeckungsgrad II</i>	grün	128
4.3.5	<i>Investitionsquote</i>	grün	128
4.3.6	<i>Abschreibungsquote</i>	grün	129
4.3.7	<i>Reinvestitionsquote</i>	grün	129
4.3.8	<i>Aufwandsdeckungsgrad</i>	grün	129
4.3.9	<i>Liquidität 1. Grades</i>	grün	130
4.3.10	<i>Liquidität 2. Grades</i>	grün	130
4.3.11	<i>Liquidität 3. Grades</i>	grün	130
4.4	Analyse der Schuldenlage	grün	131
4.4.1	<i>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote</i>	grün	131
4.4.2	<i>Eigenkapitalquote I</i>	grün	131
4.4.3	<i>Eigenkapitalquote II</i>	grün	131
4.4.4	<i>Dynamischer Verschuldungsgrad</i>	grün	131
4.5	Analyse der Ertrags- und Aufwandsituation	grün	132
4.5.1	<i>Sach- und Dienstleistungsintensität</i>	grün	132
4.5.2	<i>Zinslastquote</i>	grün	132
4.5.3	<i>Fehlbetragsquote</i>	grün	132
4.5.4	<i>Aufwandsdeckungsgrad</i>	grün	132
4.5.5	<i>Personalintensität (Personalaufwandsquote)</i>	grün	132
4.5.6	<i>Drittfinanzierungsquote</i>	grün	133
4.6	Analyse der Finanzlage	grün	133
4.6.1	<i>Eigenkapitalreichweite</i>	grün	133
4.7	Produktorientierte Zielerreichung	grün	133
5.	Ausblick	grün	134
5.1	<i>Vermögens- und Schuldenentwicklung</i>	grün	134
5.2	<i>Ergebnisentwicklung</i>	grün	134
5.3	<i>Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung</i>	grün	134
6.	Nachtragsbericht	grün	135
Erläuterungen zu den Kennzahlen		grün	136-145



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Produktplan

zur Jahresrechnung 2018

Produktbereich	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	Verbandsorgane, Ausschüsse
		111002	Innere Verwaltungsangelegenheiten	alle allgem. Verw.angelegenheiten, die nicht Produktbereich 5+6 zuzuordnen sind
		111004	Finanzverwaltung	Abwicklung der haushalts- und kassenmäßigen Finanzgeschäfte
		111007	Immobilienverwaltung Betriebsstätte	Gesamte Verwaltung in Bezug auf die neugeschaffene Immobilie Betriebsstätte mit Verwaltungsstrakt
5	Gestaltung der Umwelt			
53	Ver- und Entsorgung			
	538	Abwasserbeseitigung		
		538001	Abwasser	Bau, Unterhaltung und Betrieb von allg. Abwasseranlagen
		538002	Regenwasser	Unterhaltung von allg. Regenwasseranlagen
		538003	Sammelgruben	Bau, Unterhaltung und Betrieb von Sammelgruben
		538004	Kleinkläranlagen	Bau, Unterhaltung und Betrieb von Kleinkläranlagen
		538005 ¹	Indirekteinleitung	
		538006	Wasserversorgung	
6	Zentrale Finanzleistungen			
61	Allgemeine Finanzwirtschaft			
	611 ¹	Steuern allgemeine Zuweisungen, allg. Umlagen		
		611001	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	Verbandsumlagen, Zuweisungen
	612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft		
		612001	sonstige allgem. Finanzwirtschaft	Zinsen (ErgR und kameral) und Tilgungen (FinR und kameral) 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 2018

Ergebnisrechnung 2018

Monate: 1 bis 13

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ¹	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen 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	33.406,60	36.000,00	37.799,22	1.799,22-	-
42	3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.776.958,00	3.870.500,00	3.783.668,25	86.831,75	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	3.133,08	900,00	8.827,44	7.927,44-	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	21.874,00	3.100,00	32.576,36	29.476,36-	-
45	7	+ sonstige Erträge	426.197,04	452.500,00	460.901,87	8.401,87-	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	7.929,75	18.900,00	15.745,02	3.154,98	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= Erträge	4.269.498,47	4.381.900,00	4.339.518,16	42.381,84	-
50	11	Personalaufwendungen	639.519,22	733.500,00	672.915,19	60.584,81	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.454.424,41	2.371.600,00	2.433.618,43	62.018,43-	23.720,62
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	906.336,03	982.600,00	926.430,08	56.169,92	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	304,22	400,00	268,43	131,57	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	224.156,89	317.360,00	248.743,43	68.616,57	8.503,05
	17	= Aufwendungen	4.224.740,77	4.405.460,00	4.281.975,56	123.484,44	32.223,67
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 17)	44.757,70	23.560,00-	57.542,60	81.102,60-	32.223,67-
46	19	+ Finanzerträge	879,67	500,00	9.284,83	8.784,83-	-
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	1.132,43-	1.132,43	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	879,67	500,00	8.152,40	7.652,40-	0,00
	21a	+ außerordentliche Erträge	975,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	21b	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	21c	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 21a und 21b)	975,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Ergebnis (= Zeilen 18 und 21 und 21c)	46.612,37	23.060,00-	65.695,00	88.755,00-	32.223,67-
	23	= Jahresergebnis (= Zeilen 18 und 22)	46.612,37	23.060,00-	65.695,00	88.755,00-	32.223,67-

Ergebnisrechnung 2018

Monate: 1 bis 13

Nachrichtlich: Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR
48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	136.366,98	115.500,00	369.367,17	253.867,17-
58	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	136.366,98-	115.500,00-	369.367,17-	253.867,17
	Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR
571+ 574	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	905.868,97	982.600,00	914.950,01	67.649,99
416+ 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	428.678,43-	483.600,00-	412.507,20-	71.092,80-
	Nettoabschreibungsaufwand	477.190,54	499.000,00	502.442,81	3.442,81-

¹ Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

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

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen.

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

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

⁴ laufende Nummerierung der Zeile

⁵ Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Finanzrechnung

zur Jahresrechnung 2018

Finanzrechnung 2018

Monate: 1 bis 13

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächtigi- ngen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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	31.180,86	0,00	26.644,53	26.644,53	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.376.764,79	3.422.900,00	3.495.975,75	73.075,75	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	3.133,08	900,00	8.352,04	7.452,04	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	27.886,62	3.100,00	20.508,51	17.408,51	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	6.412,05	8.200,00	10.445,24	2.245,24	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	879,67	500,00	9.284,83	8.784,83	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	3.446.257,07	3.435.600,00	3.571.210,90	135.610,90	-
70	10	Personalauszahlungen	634.399,96	733.500,00	675.374,92	58.125,08-	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	2.159.036,40	2.371.600,00	2.658.180,47	286.580,47	23.720,62
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	1.132,43	1.132,43	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	48.460,10	400,00	26.530,55	26.130,55	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	246.566,15	317.360,00	232.843,86	84.516,14-	8.503,05
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	3.088.462,61	3.422.860,00	3.594.062,23	171.202,23	32.223,67
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	357.794,46	12.740,00	22.851,33-	35.591,33-	32.223,67-
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	90.036,91	80.000,00	79.092,10	907,90-	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	2.257,26	0,00	0,00	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	2.475,00	2.475,00	-
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00-	-

Finanzrechnung 2018

Monate: 1 bis 13

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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)	92.294,17	140.000,00	81.567,10	58.432,90-	-
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	379,00	10.000,00	0,00	10.000,00-	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	90.395,98	188.626,23	123.333,44	65.292,79-	5.901,57
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	937.008,26	2.760.830,38	1.004.564,24	1.756.266,14-	1.667.445,41
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)	1.027.783,24	2.959.456,61	1.127.897,68	1.831.558,93-	1.673.346,98
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	935.489,07-	2.819.456,61-	1.046.330,58-	1.773.126,03	1.673.346,98-
	35a	+ Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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
	35d	+ Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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)	577.694,61-	2.806.716,61-	1.069.181,91-	1.737.534,70	1.705.570,65-
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 (ohne Kontokorrent)	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 2018

Monate: 1 bis 13

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	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	= Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43)	577.694,61-	2.806.716,61-	1.069.181,91-	1.737.534,70	1.705.570,65-
	45	+ Anfangsbestand Liquide Mittel	7.088.344,00	0,00	6.510.649,39		
332	46	- Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00		
332	47	+ Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00		
	48	= Endstand Liquide Mittel (= Zeilen 44 bis 47)	6.510.649,39	2.806.716,61-	5.441.467,48		

Finanzrechnung 2018

Monate: 1 bis 13

nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO- Doppik	in EUR	
Bestand Vorjahr	384.994,95	
+ Einzahlungen	0,00	
- Auszahlungen	0,00	
= Bestand Haushaltsjahr	384.994,95	

Finanzrechnung 2018

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	304,22	400,00	0,00
684	Einzahlungen aus der Veräußerung von 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
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..4	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 Bei Ämtern sind zusätzlich die Zeilen 35 d (Kto. 673 Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinde), 35 f (Kto. 773 Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) und 35 e (Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) auszuweisen. Der vorgenannte Saldo ist bei der Berechnung des Finanzmittelüberschusses / -fehlbetrags in der Spalte 36 zu berücksichtigen.

² Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

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

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßigen Auszahlungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen.

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

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

⁵ laufende Nummerierung der Zeile



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Teil-Ergebnisrechnung

zur Jahresrechnung 2018

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= 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	590,16	600,00	686,16	86,16-	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 Aufwendungen	7.657,00	9.300,00	8.170,87	1.129,13	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>500,00</i>	<i>510,87</i>	<i>10,87-</i>	<i>0,00</i>
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	8.247,16	9.900,00	8.857,03	1.042,97	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	8.247,16-	9.900,00-	8.857,03-	1.042,97-	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	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	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	8.247,16-	9.900,00-	8.857,03-	1.042,97-	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	8.247,16-	9.900,00-	8.857,03-	1.042,97-	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR	
571+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437						
	= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	8.451,10	0,00	19.359,49	19.359,49-	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	7.929,75	18.900,00	15.687,00	3.213,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= Erträge	16.380,85	18.900,00	35.046,49	16.146,49-	-
50	11	Personalaufwendungen	351.154,43	370.700,00	364.688,02	6.011,98	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.377,24	16.600,00	7.139,47	9.460,53	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	21.484,26	43.700,00	22.389,44	21.310,56	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	160.911,71	182.100,00	169.383,72	12.716,28	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>1.682,46</i>	<i>7.000,00</i>	<i>7.628,93</i>	<i>628,93-</i>	<i>0,00</i>
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	542.927,64	613.100,00	563.600,65	49.499,35	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	526.546,79-	594.200,00-	528.554,16-	65.645,84-	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	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	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	526.546,79-	594.200,00-	528.554,16-	65.645,84-	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	120.877,10	112.700,00	364.688,02	251.988,02-	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	405.669,69-	481.500,00-	163.866,14-	317.633,86-	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR	
571+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	21.484,26	43.700,00	22.389,44	21.310,56	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437						
	= Nettoabschreibungsaufwand	21.484,26	43.700,00	22.389,44	21.310,56	

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	7.527,80	8.000,00	10.268,80	2.268,80-	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= Erträge	7.527,80	8.000,00	10.268,80	2.268,80-	-
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	467,00	0,00	361,11	361,11-	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	7.634,47	8.500,00	4.525,72	3.974,28	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	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	8.101,47	8.500,00	4.886,83	3.613,17	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	573,67-	500,00-	5.381,97	5.881,97-	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	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	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	573,67-	500,00-	5.381,97	5.881,97-	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	573,67-	500,00-	5.381,97	5.881,97-	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR	
571+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437						
	= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111007 - Immobilienverwaltung Betriebsstätte

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	787,18	900,00	422,00	478,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= Erträge	787,18	900,00	422,00	478,00	-
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	33.573,08	40.500,00	44.519,92	4.019,92-	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	60.264,58	60.400,00	61.059,31	659,31-	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	696,10	1.600,00	768,06	831,94	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	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	94.533,76	102.500,00	106.347,29	3.847,29-	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	93.746,58-	101.600,00-	105.925,29-	4.325,29	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	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	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	93.746,58-	101.600,00-	105.925,29-	4.325,29	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	11.160,87-	0,00	2.249,61-	2.249,61	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	104.907,45-	101.600,00-	108.174,90-	6.574,90	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111007 - Immobilienverwaltung Betriebsstätte

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR
571+ 574	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	60.264,58	60.400,00	61.059,31	659,31-
416+ 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	= Nettoabschreibungsaufwand	60.264,58	60.400,00	61.059,31	659,31-

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	33.406,60	36.000,00	37.799,22	1.799,22-	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.755.132,71	3.850.100,00	3.763.335,06	86.764,94	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	2.345,90	0,00	8.405,44	8.405,44-	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	10.139,59	0,00	6.688,72	6.688,72-	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	417.213,91	441.600,00	445.773,76	4.173,76-	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	58,02	58,02-	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= Erträge	4.218.238,71	4.327.700,00	4.262.060,22	65.639,78	-
50	11	Personalaufwendungen	288.364,79	362.800,00	308.227,17	54.572,83	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.392.799,71	2.292.600,00	2.362.773,77	70.173,77-	23.720,62
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	824.120,19	878.500,00	841.361,39	37.138,61	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	47.257,61	115.660,00	65.646,70	50.013,30	8.503,05
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>1.016,45</i>	<i>1.000,00</i>	<i>1.014,45</i>	<i>14,45-</i>	<i>0,00</i>
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	3.552.542,30	3.649.560,00	3.578.009,03	71.550,97	32.223,67
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	665.696,41	678.140,00	684.051,19	5.911,19-	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	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	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	665.696,41	678.140,00	684.051,19	5.911,19-	32.223,67-
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	15.489,88	2.800,00	4.679,15	1.879,15-	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	117.470,06-	109.900,00-	360.296,24-	250.396,24	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	563.716,23	571.040,00	328.434,10	242.605,90	32.223,67-

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR	
571+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	824.120,13	878.500,00	831.501,26	46.998,74	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	428.678,43-	483.600,00-	412.507,20-	71.092,80-	
437	= Nettoabschreibungsaufwand	395.441,70	394.900,00	418.994,06	24.094,06-	

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	3.100,00	3.100,00	6.010,35	2.910,35-	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= Erträge	3.100,00	3.100,00	6.010,35	2.910,35-	-
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	100,00	34,50	65,50	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 Aufwendungen	0,00	200,00	248,36	48,36-	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	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	300,00	282,86	17,14	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	3.100,00	2.800,00	5.727,49	2.927,49-	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	0,00	0,00	1.132,43-	1.132,43	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	1.132,43-	1.132,43	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	3.100,00	2.800,00	4.595,06	1.795,06-	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.604,57-	2.900,00-	2.488,60-	411,40-	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	1.504,57-	100,00-	2.106,46	2.206,46-	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR	
571+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437						
	= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.116,90	18.100,00	18.570,20	470,20-	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	183,31	0,00	144,99	144,99-	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	1.197,60	2.400,00	3.972,47	1.572,47-	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= Erträge	19.497,81	20.500,00	22.687,66	2.187,66-	-
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	16.919,32	20.000,00	17.746,76	2.253,24	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	258,83	258,83-	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige 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	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	16.919,32	20.000,00	18.005,59	1.994,41	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	2.578,49	500,00	4.682,07	4.182,07-	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	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	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	2.578,49	500,00	4.682,07	4.182,07-	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.201,57-	1.400,00-	3.458,62-	2.058,62	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	1.376,92	900,00-	1.223,45	2.123,45-	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR	
571+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437						
	= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.582,10	2.200,00	1.636,70	563,30	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	372,81	372,81-	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	257,73	500,00	886,84	386,84-	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= Erträge	3.839,83	2.700,00	2.896,35	196,35-	-
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	1.164,90	1.200,00	717,85	482,15	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00-	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	304,22	400,00	268,43	131,57	0,00
54	16	+ sonstige 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	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	1.469,12	1.600,00	1.986,28	386,28-	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	2.370,71	1.100,00	910,07	189,93	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	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	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	2.370,71	1.100,00	910,07	189,93	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.916,05-	1.200,00-	834,73-	365,27-	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	454,66	100,00-	75,34	175,34-	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR	
571+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437						
	= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ² in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) in EUR	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= 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 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	= 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	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	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	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR	
571+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437	= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	126,29	100,00	126,29	26,29-	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= 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 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	= 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-	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	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	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	126,29	100,00	126,29	26,29-	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	13,86-	100,00-	39,37-	60,63-	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	112,43	0,00	86,92	86,92-	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR	
571+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
574						
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437						
	= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 611001 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= 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 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	= 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	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	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	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 611001 - Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR	
571+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437	= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= 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 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	= 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	-
46	20	+ Finanzerträge	879,67	500,00	9.284,83	8.784,83-	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	879,67	500,00	9.284,83	8.784,83-	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	879,67	500,00	9.284,83	8.784,83-	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	879,67	500,00	9.284,83	8.784,83-	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR	
571+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437						
	= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 613000 - Abwicklung der Vorjahre

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ²	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= 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 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	= 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	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	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	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 613000 - Abwicklung der Vorjahre

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis des Vorjahres in EUR	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR	
571+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437						
	= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

2 Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

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

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen.

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

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

5 laufende Nummerierung der Zeile

6 Zinsen sind regelmäßig nur in der Teilergebnisrechnung für den Produktbereich "Allgemeine Finanzwirtschaft" auszuweisen



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Teil-Finanzrechnung

zur Jahresrechnung 2018

Teilfinanzrechnung 2018

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	590,16	600,00	686,16	86,16	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	5.938,00	9.300,00	9.364,87	64,87	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	6.528,16	9.900,00	10.051,03	151,03	0,00
	17	= Saldo der laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	6.528,16-	9.900,00-	10.051,03-	151,03-	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 2018

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
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

Teilfinanzrechnung 2018

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	13.679,49	0,00	8.451,10	8.451,10	-
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)	13.679,49	0,00	8.451,10	8.451,10	-
70	10	Personalauszahlungen	347.144,04	370.700,00	369.293,77	1.406,23-	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	9.230,84	16.600,00	6.935,87	9.664,13-	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	186.968,66	182.100,00	174.955,62	7.144,38-	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	543.343,54	569.400,00	551.185,26	18.214,74-	0,00
	17	= Saldo der laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	529.664,05-	569.400,00-	542.734,16-	26.665,84	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 2018

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	10.316,00	6.300,00	2.514,00	3.786,00-	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)	10.316,00	6.300,00	2.514,00	3.786,00-	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	10.316,00-	6.300,00-	2.514,00-	3.786,00	0,00
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

Teilfinanzrechnung 2018

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
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	31.180,86	0,00	26.644,53	26.644,53	-
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	6.412,05	8.000,00	9.290,69	1.290,69	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	37.592,91	8.000,00	35.935,22	27.935,22	-
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	48.155,88	0,00	26.530,55	26.530,55	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	7.634,47	8.500,00	4.205,72	4.294,28-	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	55.790,35	8.500,00	30.736,27	22.236,27	0,00
	17	= Saldo der laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	18.197,44-	500,00-	5.198,95	5.698,95	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 2018

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
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
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

Teilfinanzrechnung 2018

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	787,18	900,00	422,00	478,00-	-
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)	787,18	900,00	422,00	478,00-	-
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	31.778,86	40.500,00	44.898,39	4.398,39	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	696,10	1.600,00	768,06	831,94-	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	32.474,96	42.100,00	45.666,45	3.566,45	0,00
	17	= Saldo der laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	31.687,78-	41.200,00-	45.244,45-	4.044,45-	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 2018

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	379,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	3.192,35	3.200,00	854,42	2.345,58-	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	101.000,11	33.445,43	19.621,35	13.824,08-	13.824,08
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)	104.571,46	36.645,43	20.475,77	16.169,66-	13.824,08
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	104.571,46-	36.645,43-	20.475,77-	16.169,66	13.824,08-
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

Teilfinanzrechnung 2018

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	3.357.783,79	3.402.500,00	3.471.608,72	69.108,72	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	2.345,90	0,00	7.930,04	7.930,04	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.107,13	0,00	5.863,75	5.863,75	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	100,00	1.154,55	1.054,55	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	3.371.236,82	3.402.600,00	3.486.557,06	83.957,06	-
70	10	Personalauszahlungen	287.255,92	362.800,00	306.081,15	56.718,85-	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	2.098.835,71	2.292.600,00	2.586.935,72	294.335,72	23.720,62
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	45.328,92	115.660,00	43.301,23	72.358,77-	8.503,05
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	2.431.420,55	2.771.060,00	2.936.318,10	165.258,10	32.223,67
	17	= Saldo der laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	939.816,27	631.540,00	550.238,96	81.301,04-	32.223,67-
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	90.036,91	80.000,00	79.092,10	907,90-	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	2.257,26	0,00	0,00	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	2.475,00	2.475,00	-
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 2018

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	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00-	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	26	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	92.294,17	140.000,00	81.567,10	58.432,90-	-
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	76.887,63	179.126,23	119.965,02	59.161,21-	5.901,57
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	836.008,15	2.727.384,95	984.942,89	1.742.442,06-	1.653.621,33
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)	912.895,78	2.916.511,18	1.104.907,91	1.811.603,27-	1.659.522,90
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	820.601,61-	2.776.511,18-	1.023.340,81-	1.753.170,37	1.659.522,90-
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

Teilfinanzrechnung 2018

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
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	3.100,00	3.100,00	6.010,35	2.910,35	-
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)	3.100,00	3.100,00	6.010,35	2.910,35	-
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	100,00	34,50	65,50	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	1.132,43	1.132,43	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	200,00	248,36	48,36	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	0,00	300,00	1.415,29	1.115,29	0,00
	17	= Saldo der laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	3.100,00	2.800,00	4.595,06	1.795,06	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 2018

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
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

Teilfinanzrechnung 2018

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	17.577,00	18.100,00	19.555,65	1.455,65	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	183,31	183,31	-
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)	17.577,00	18.200,00	19.738,96	1.538,96	-
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	17.438,15	20.000,00	17.771,38	2.228,62	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)	17.438,15	20.000,00	17.771,38	2.228,62	0,00
	17	= Saldo der laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	138,85	1.800,00	1.967,58	3.767,58	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 2018

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
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

Teilfinanzrechnung 2018

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	1.404,00	2.200,00	4.558,80	2.358,80	-
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)	1.404,00	2.200,00	4.558,80	2.358,80	-
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	1.162,68	1.200,00	918,45	281,55-	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	304,22	400,00	0,00	400,00-	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)	1.466,90	1.600,00	918,45	681,55-	0,00
	17	= Saldo der laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	62,90-	600,00	3.640,35	3.040,35	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 2018

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- 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
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

Teilfinanzrechnung 2018

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 der 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 2018

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
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
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

Teilfinanzrechnung 2018

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- 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	0,00	100,00	252,58	152,58	-
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	100,00	252,58	152,58	-
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 der laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	0,00	100,00	252,58	152,58	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 2018

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
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
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

Teilfinanzrechnung 2018

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- 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	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 der 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 2018

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
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
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

Teilfinanzrechnung 2018

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
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	879,67	500,00	9.284,83	8.784,83	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	879,67	500,00	9.284,83	8.784,83	-
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 der laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	879,67	500,00	9.284,83	8.784,83	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 2018

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
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
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)	879,67	500,00	9.284,83	8.784,83	0,00
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	-

Teilfinanzrechnung 2018

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

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
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
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

Teilfinanzrechnung 2018

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- 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 der 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 2018

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- 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
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

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 2018

Eröffnungsbilanz 2018

AKTIVA		(in EUR)
1 ¹	2	3 ²
1	Anlagevermögen	26.101.688,55
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.010.482,06
1.2	Sachanlagen	25.091.206,49
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00
1.2.1.1	Grünflächen	0,00
1.2.1.2	Ackerland	0,00
1.2.1.3	Wald, Forsten	0,00
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.728.945,67
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00
1.2.2.2	Schulen	0,00
1.2.2.3	Wohnbauten	0,00
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und andere Betriebsgebäude	2.728.945,67
1.2.3	Infrastrukturvermögen	20.968.519,04
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	40.615,23
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	0,00
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	20.919.878,26
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	5.147,89
1.2.3.7	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.877,66
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00
1.2.6	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	460.021,41
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	80.664,60
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	853.055,77
1.3	Finanzanlagen	0,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00
1.3.2	Beteiligungen	0,00
1.3.3	Sondervermögen	0,00
1.3.4	Ausleihungen	0,00
1.3.4.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00

Eröffnungsbilanz 2018

AKTIVA		(in EUR)
1 ¹	2	3 ²
1	Anlagevermögen	
1.3	Finanzanlagen	
1.3.4	Ausleihungen	
1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	0,00
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00
2	Umlaufvermögen	6.704.447,24
2.1	Vorräte	25.510,27
2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	25.510,27
2.1.2	unfertige Erzeugnisse, unfertige Lieferungen	0,00
2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	168.287,58
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	27.565,06
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	121.575,95
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	3.976,95
2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	15.169,62
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00
2.4	Liquide Mittel	6.510.649,39
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00
Bilanzsumme AKTIVA		32.806.135,79

Eröffnungsbilanz 2018

PASSIVA		(in EUR)
5 ¹	6	8 ²
1	Eigenkapital	13.260.423,89
1.1	Allgemeine Rücklagen	11.418.187,71
1.2	Sonderrücklagen	0,00
1.3	Ergebnisrücklagen	1.795.623,81
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00
1.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	46.612,37
2	Sonderposten	19.018.650,51
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.388.330,76
2.2	für aufzulösende Zuwendungen	0,00
2.3	für Beiträge	15.463.504,75
2.3.1	aufzulösende Beiträge	5.755.533,71
2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	9.707.971,04
2.4	für Gebührenaussgleich	827.480,96
2.5	für Treuhandvermögen	0,00
2.6	für Dauergrabpflege	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten	1.339.334,04
3	Rückstellungen	0,00
3.1	Pensionsrückstellungen	0,00
3.2	Altersteilzeitrückstellungen	0,00
3.3	Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00
3.4	Altlastenrückstellung	0,00
3.5	Steuerrückstellung	0,00
3.6	Verfahrensrückstellung	0,00
3.7	Finanzausgleichsrückstellung	0,00
3.8	Instandhaltungsrückstellung	0,00
3.9	Sonstige andere Rückstellung	0,00
4	Verbindlichkeiten	527.061,39
4.1	Anleihen	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00
4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00
4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00
4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	0,00

Eröffnungsbilanz 2018

PASSIVA		(in EUR)
5 ¹	6	8 ²
4	Verbindlichkeiten	
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichenkommen	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.320,87
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	521.740,52
5	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00
Bilanzsumme PASSIVA		32.806.135,79

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 37 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1.545 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

zur Jahresrechnung 2018

Schlussbilanz 2018

AKTIVA		(in EUR)
1 ¹	2	3 ²
1	Anlagevermögen	26.320.840,17
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	962.176,43
1.2	Sachanlagen	25.358.663,74
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00
1.2.1.1	Grünflächen	0,00
1.2.1.2	Ackerland	0,00
1.2.1.3	Wald, Forsten	0,00
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.704.006,23
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00
1.2.2.2	Schulen	0,00
1.2.2.3	Wohnbauten	0,00
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und andere Betriebsgebäude	2.704.006,23
1.2.3	Infrastrukturvermögen	20.444.146,17
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	40.615,23
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	0,00
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	20.396.753,39
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	4.083,43
1.2.3.7	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.694,12
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00
1.2.6	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	483.493,79
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	65.287,70
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.661.729,85
1.3	Finanzanlagen	0,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00
1.3.2	Beteiligungen	0,00
1.3.3	Sondervermögen	0,00
1.3.4	Ausleihungen	0,00
1.3.4.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00

Schlussbilanz 2018

AKTIVA		(in EUR)
1 ¹	2	3 ²
1	Anlagevermögen	
1.3	Finanzanlagen	
1.3.4	Ausleihungen	
1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	0,00
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00
2	Umlaufvermögen	5.608.670,07
2.1	Vorräte	25.733,46
2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	25.733,46
2.1.2	unfertige Erzeugnisse, unfertige Lieferungen	0,00
2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	141.469,13
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	12.110,40
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	101.077,74
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	33,76
2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	28.247,23
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00
2.4	Liquide Mittel	5.441.467,48
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00
Bilanzsumme AKTIVA		31.929.510,24

Schlussbilanz 2018

PASSIVA		(in EUR)
5 ¹	6	8 ²
1	Eigenkapital	13.279.759,29
1.1	Allgemeine Rücklagen	11.418.187,71
1.2	Sonderrücklagen	0,00
1.3	Ergebnisrücklagen	1.795.876,58
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00
1.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	65.695,00
2	Sonderposten	18.281.372,24
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.465.529,49
2.2	für aufzulösende Zuwendungen	0,00
2.3	für Beiträge	15.049.120,35
2.3.1	aufzulösende Beiträge	5.341.149,31
2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	9.707.971,04
2.4	für Gebührenaussgleich	427.388,36
2.5	für Treuhandvermögen	0,00
2.6	für Dauergrabpflege	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten	1.339.334,04
3	Rückstellungen	0,00
3.1	Pensionsrückstellungen	0,00
3.2	Altersteilzeitrückstellungen	0,00
3.3	Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00
3.4	Altlastenrückstellung	0,00
3.5	Steuerrückstellung	0,00
3.6	Verfahrensrückstellung	0,00
3.7	Finanzausgleichsrückstellung	0,00
3.8	Instandhaltungsrückstellung	0,00
3.9	Sonstige andere Rückstellung	0,00
4	Verbindlichkeiten	368.378,71
4.1	Anleihen	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00
4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00
4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00
4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	0,00

Schlussbilanz 2018

PASSIVA		(in EUR)
5 ¹	6	8 ²
4	Verbindlichkeiten	
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichenkommen	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.874,32
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	361.504,39
5	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00
Bilanzsumme PASSIVA		31.929.510,24

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 32 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1.673 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 mit Vorjahreswerten zur Jahresrechnung 2018

Schlussbilanz 2018

AKTIVA		(in EUR)	
1 ²	2	3 ³	4 ⁴
1	Anlagevermögen	26.101.688,55	26.320.840,17
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.010.482,06	962.176,43
1.2	Sachanlagen	25.091.206,49	25.358.663,74
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
1.2.1.1	Grünflächen	0,00	0,00
1.2.1.2	Ackerland	0,00	0,00
1.2.1.3	Wald, Forsten	0,00	0,00
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.728.945,67	2.704.006,23
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.2	Schulen	0,00	0,00
1.2.2.3	Wohnbauten	0,00	0,00
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und andere Betriebsgebäude	2.728.945,67	2.704.006,23
1.2.3	Infrastrukturvermögen	20.968.519,04	20.444.146,17
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	40.615,23	40.615,23
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	0,00	0,00
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	20.919.878,26	20.396.753,39
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	5.147,89	4.083,43
1.2.3.7	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.877,66	2.694,12
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
1.2.6	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	460.021,41	483.493,79
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	80.664,60	65.287,70
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	853.055,77	1.661.729,85
1.3	Finanzanlagen	0,00	0,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.3.2	Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.3	Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
1.3.4.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00

Schlussbilanz 2018

AKTIVA		(in EUR)	
1 ²	2	3 ³	4 ⁴
1	Anlagevermögen		
1.3	Finanzanlagen		
1.3.4	Ausleihungen		
1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
2	Umlaufvermögen	6.704.447,24	5.608.670,07
2.1	Vorräte	25.510,27	25.733,46
2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	25.510,27	25.733,46
2.1.2	unfertige Erzeugnisse, unfertige Lieferungen	0,00	0,00
2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	168.287,58	141.469,13
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	27.565,06	12.110,40
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	121.575,95	101.077,74
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	3.976,95	33,76
2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	15.169,62	28.247,23
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	6.510.649,39	5.441.467,48
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
Bilanzsumme AKTIVA		32.806.135,79	31.929.510,24

Schlussbilanz 2018

PASSIVA		(in EUR)	
5 ²	6	7 ³	8 ⁴
	1 Eigenkapital	13.260.423,89	13.279.759,29
1.1	Allgemeine Rücklagen	11.418.187,71	11.418.187,71
1.2	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3	Ergebnisrücklagen	1.795.623,81	1.795.876,58
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	46.612,37	65.695,00
	2 Sonderposten	19.018.650,51	18.281.372,24
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.388.330,76	1.465.529,49
2.2	für aufzulösende Zuwendungen	0,00	0,00
2.3	für Beiträge	15.463.504,75	15.049.120,35
2.3.1	aufzulösende Beiträge	5.755.533,71	5.341.149,31
2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	9.707.971,04	9.707.971,04
2.4	für Gebührenaussgleich	827.480,96	427.388,36
2.5	für Treuhandvermögen	0,00	0,00
2.6	für Dauergrabpflege	0,00	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten	1.339.334,04	1.339.334,04
	3 Rückstellungen	0,00	0,00
3.1	Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
3.2	Altersteilzeitrückstellungen	0,00	0,00
3.3	Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
3.4	Altlastenrückstellung	0,00	0,00
3.5	Steuerrückstellung	0,00	0,00
3.6	Verfahrensrückstellung	0,00	0,00
3.7	Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
3.8	Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
3.9	Sonstige andere Rückstellung	0,00	0,00
	4 Verbindlichkeiten	527.061,39	368.378,71
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00

Schlussbilanz 2018

PASSIVA		(in EUR)	
5 ²	6	7 ³	8 ⁴
4	Verbindlichkeiten		
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichenkommen	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.320,87	6.874,32
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	521.740,52	361.504,39
5	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme PASSIVA		32.806.135,79	31.929.510,24

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 32 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1.673 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) EUR.

¹ Bei Ämtern sind zusätzlich die Bilanzpositionen Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden (Kto. 1692) und Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden (Kto. 375) bzw. bei amtsangehörigen Gemeinden die Bilanzpositionen Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt (Kto. 185) und Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt (Kto. 335) auszuweisen.

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

³ Bilanzwerte zum vorherigen Bilanzstichtag

⁴ Bilanzwerte zum Bilanzstichtag



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Anhang **zur Schlussbilanz** der Jahresrechnung 2018

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 6-8

IV. Zusammenfassung 9

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

Übersicht über die Forderungen 16

Übersicht über die Verbindlichkeiten 17

Aufstellung der öffentlichen Zuschüsse 18 a-b

Aufstellung über die Beiträge und unentgeltlich übernommenen Anlagen 19 a-c

Entwicklung der sonstigen Sonderposten 20

Übersicht über die aktivierten Eigenleistungen 21

I. Vorbemerkung

Seit dem Haushaltsjahr 2010 wird die doppische 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

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 01.01.2018 vorgelegt, die sich aus der Übernahme der Schlussbilanz 2017 ergibt. Die Schlussbilanz 2018 weist sodann den Stand des Vermögens und der Schulden zum Stichtag 31.12.2018 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.

Die Verbandsversammlung hat in seiner Sitzung am 29.05.2018 die 1. Nachtragshaushaltsatzung beschlossen, welche jedoch lediglich eine Veränderung in einer Stellenbewertung auswies und keine Veränderungen im Ergebnis – und Finanzplan 2018.

Das Jahr 2018 verlief weitestgehend entsprechend der Planungen und ohne besondere Ereignisse, die den Haushalt nachhaltig beeinflusst hätten. Die Bauverzögerungen beim Neubau der Druckrohrleitung Wentorf – Wohltorf führte jedoch erneut zu Minderauszahlungen, welche in das Folgejahr 2019 übertragen worden sind.

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 31.12.2018 vorgenommen. Hieraus ergeben sich die überwiegenden Veränderungen der Vermögenswerte in der Schlussbilanz 2018 im Vergleich zur Schlussbilanz 2017. Weitere Veränderungen ergeben sich aus 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 2018 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 leichte Erhöhung der Position ergibt sich nach Anpassung des Wertes für vorgehaltenen Kraftstoff. Im Rahmen der körperlichen Inventur im Jahr 2019 erfolgt eine Gesamtprüfung. Sonstige Güter werden nur in einem so geringen Umfang angeschafft, dass sie bei Kauf als verbraucht anzusehen sind.

A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Dieser Posten wird 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 Anhangs 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 grundsätzlich höchstens 33 % 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 33 % aufzufüllen. So wurde der Jahresüberschuss 2017 nach Abzug der dem Gebührenaussgleich zuzuführenden Beträge in voller Höhe der Ergebnissrücklage zugeschrieben.

Eine Sonderrücklage ist nicht vorhanden.

Auch im Jahr 2018 wurde ein Jahresüberschuss erwirtschaftet, welcher mit 65.695 € höher als im Vorjahr ausfällt und leicht über den Erwartungen liegt. Er 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. 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 des Anhanges zur Schlussbilanz)

5. Passive Rechnungsabgrenzung

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

III. Wertansätze - Aktiva und Passiva

A K T I V A

1. Anlagevermögen 26.320.840,17 EUR

1. 1 Immaterielle Vermögensgegenstände 962.176,43 EUR

Immaterielle Vermögensgegenstände sind vor allem erworbene Software-Lizenzen und entgeltlich erworbene Individualsoftware. Aber auch gewerbliche Schutzrechte (Patente, Konzessionen), grundstücksgleiche Rechte (u.a. Wege- und Leitungsrechte) und Werte sind dem immateriellen Vermögensgegenständen zuzurechnen. Die erneute Reduzierung gegenüber dem Vorjahr ergeben sich durch Abschreibungen unter Berücksichtigung von Zugängen in sehr geringem Umfang.

1.2 Sachanlagen 25.358.663,74 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 0,00 EUR

1.2.1.2 Ackerland 0,00 EUR

1.2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 2.704.006,23 EUR

1.2.2.4 Grundstücke / Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen 2.704.006,23 EUR

Die Abschreibungen auf die Gebäude und Betriebsvorrichtungen reduzieren den Bestand.

1.2.3 Infrastrukturvermögen 20.444.146,17 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. Die Reduzierung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich aus den Abschreibungen.

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens 40.615,23 EUR

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen 20.396.753,39 EUR

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen 4.083,43 EUR

1.2.3.7 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens 2.694,12 EUR

1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge 483.493,79 EUR

Für den im Jahr 2017 beschafften Sprinter erfolgte in 2018 der Tiefladepritschenaufbau, die Erneuerung der Druckrohre und Pumpen im Pumpwerk Am Burgberg wurde beendet sowie die Erneuerung der Anlagensteuerung an der Peroxid-Dosieranlage im Pumpwerk Am Amelungsbach. Trotz Abschreibungen erfährt die Bilanzposition einen Zuwachs gegenüber dem Vorjahr.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung 65.287,70 EUR

Aufgrund der Abschreibungen kommt es zu einer Reduzierung.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau 1.661.729,85 EUR

Als Anlage im Bau sind Auszahlungen aus Investitionstätigkeit für den Neubau der Druckrohrleitung Wohltorf nach Wentorf bilanziell auszuweisen, welche sich aufgrund des Baufortschrittes gegenüber dem Vorjahr fast verdoppelten.

Das Anlagevermögen erfährt damit bei Abschreibungen von 914.950,01 Euro und Abgängen mit einem Restbuchwert von 8.541,07 Euro durch Zugänge von 1.142.642,70 EUR einen Zuwachs in Höhe von 219.151,62 EUR.

2. Umlaufvermögen **5.608.670,07 EUR**

2.1 Vorräte **25.733,46 EUR**
 2.1.1 Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe 25.733,46 EUR

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände **141.469,13 EUR**

Diese Position setzt sich aus den folgenden Einzelposten zusammen:

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen **12.110,40 EUR**

2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen **101.077,74 EUR**

2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen **33,76 EUR**

2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen **28.247,23 EUR**

Die offenen Forderungen konnten im Jahr 2018 weiter reduziert werden.

2.4 Liquide Mittel **5.441.467,48 EUR**

Unter dieser Position werden die Guthaben bei Banken, sowie die Kassenbestände ausgewiesen. Sie setzt sich wie folgt zusammen:

Girokonto 241.467,48 EUR

Barbestand 0,00 EUR

div. Festgelder 5.200.000,00 EUR

Die Reduzierung der liquiden Mittel von ca. 1,069 Mio. Euro ergibt sich aus den getätigten Investitionen, insbesondere der sich als Anlage im Bau befindlichen Druckrohrleitung Wohltorf – Wentorf, und aus einem positiven Saldo aus Verwaltungstätigkeit. Ein Barbestand wird nicht vorgehalten.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung **0,00 EUR**

Es sind keine aktiven Rechnungsabgrenzungen vorzunehmen.

4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag **0,00 EUR**

Es besteht kein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.

BILANZSUMME AKTIVA **31.929.510,24 EUR**

Die Bilanzsumme verringert sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 877.000 € und fußt hauptsächlich auf erhöhte Werte des Anlagevermögens bei Reduzierung des Umlaufvermögens (Forderungen und Liquide Mittel).

P A S S I V A

1. Eigenkapital 13.279.759,29 EUR

Das Eigenkapital setzt sich aus den Rücklagen sowie dem Jahresergebnis aus der Ergebnisrechnung zusammen. Es erhöht sich gegenüber dem Vorjahr unwesentlich aufgrund der geringen Zuführung zur Ergebnisrücklage i.H.v. 252,77 € sowie des Jahresüberschusses.

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 1.795.876,58 EUR

Die Ergebnisrücklage erhöht sich um den Betrag von 252,77 EUR aus der Verwendung des Jahresüberschusses 2017 lt. Beschluss der Verbandsversammlung vom 18.12.2018.

1.5 Jahresüberschuss 2018 65.695,00 EUR

Über die Verwendung des Jahresüberschusses hat die Verbandsversammlung zu beschließen.

2. Sonderposten 18.281.372,24 EUR

Im Zuge der Jahresabschlussarbeiten ist die Zuordnung von Beiträgen und Kostenerstattungen (Zuschüsse) im Rahmen unentgeltlich übernommener Anlagen durch Erschließungsträger bei 28 Hausanschlüssen korrigiert worden. Hieraus ergab sich eine Bestandsminderung in der Bilanzposition 2.3.1 - aufzulösende Beiträge- i.H.v. 39.676,42 € zugunsten der Bilanzposition 2.1 - aufzulösende Baukostenzuschüssen von Erschließungsträgern. Im Rahmen der Korrektur sind ebenfalls die entsprechenden Abschreibungskonten geändert worden.

Daraus resultiertieren folgende Ergebnisse:

2.1 Aufzulösende Zuschüsse 1.465.529,49 EUR

Die Erhöhung dieser Position um rd. 77.200 Euro ergibt sich trotz Auflösung der Zuschüsse aufgrund der Erstattung von Grundstücksanschlusskosten und der vorgenannten Umbuchung der Hausanschlüsse.

2.3 Beiträge 15.049.120,35 EUR

2.3.1 aufzulösende Beiträge 5.341.149,31 EUR

2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge 9.707.971,04 EUR

Die aufzulösenden Beiträge verringern sich um rd. 414.000 Euro durch die Abschreibung zusätzlich der vorgenannten korrigierten Zuordnung der Grundstücksanschlüsse.

2.4 Gebührenaussgleich 427.388,36 EUR

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich reduziert sich im Vergleich zum Vorjahr deutlich. Dieses ergibt sich einerseits aus der Auflösung des Gebührenaussgleich für die zentrale Abwasserbeseitigung aus Überschüssen früherer Jahre (2014-2016) in Höhe von 441.592,89 Euro. Gleichzeitig ist eine Zuschreibung aus dem errechneten Überschuss in Höhe von 42.440,18 Euro aus der Betriebskostenabrechnung 2017 vorzunehmen.

Der Sonderposten für die Klärschlambeseitigung aus Sammelgruben reduziert sich nach Auflösung des Gebührenaussgleichs aus Vorjahren sowie Zuführung aus der Betriebskostenabrechnung 2017 geringfügig von 6.355,35 EUR auf 5.418,28 EUR, ebenso wie bei den Kleinkläranlagen von 1.987,45 EUR auf 1.885,42 EUR. Der für die Wasserversorgung anzusetzende Gebührenaussgleich erhöht sich auf 75,21 €.

2.7 Sonstige Sonderposten 1.339.334,04 EUR

Der sonstige Sonderposten (erwirtschaftete Abschreibung nach Wiederbeschaffungszeitwert bis 2012) bleibt unverändert.

3. Rückstellungen 0,00 EUR

Es waren keine Rückstellungen zu bilden.

4. Verbindlichkeiten	368.378,71 EUR
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.874,32 EUR
Diese Verbindlichkeiten sind um rd. 1.500 EUR angestiegen.	
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	361.504,39 EUR
Diese Position reduziert sich im Vergleich zum Vorjahr. Die Summe setzt sich zusammen aus der Rechnungsabgrenzung im Allgemeinen (insgesamt 203.631 €) und der sich aus der Schlussrechnung ergebenden Nachzahlung für die Entsorgung des Abwassers aus zentraler Beseitigung i.H.v. 176.000 €.	
BILANZSUMME PASSIVA	31.929.510,24 EUR
Die Bilanzsumme reduziert sich um 876.625,55 EUR (rd. 2,67 v.H.) im Vergleich zum Vorjahr.	

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 2018 wurde zum Stichtag 31.12.2018 erstellt.

Das Anlagevermögen des Verbandes konnte trotz vorgenommener Abschreibungen aufgrund durchgeführter Investitionen um 219.151,62 EUR erhöht werden. Der Verband hat im Jahr 2018 keine Anlagen aus Erschließungsgebieten unentgeltlich übernommen. Das Umlaufvermögen ist durch die Reduzierung der vorhandenen liquiden Mittel und reduzierter Forderungen auf 5.608.670,07 Euro festgestellt. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten entfallen.

Ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ist nicht ausgewiesen.

Das Eigenkapital hat sich gegenüber der Eröffnungsbilanz um 19.335,40 € auf 13.279.759,29 Euro erhöht.

Die Sonderposten reduzieren sich insgesamt um 737.278,27 € auf 18.281.372,24 €, welche sich insbesondere aus der Auflösung für den Gebührenaussgleich und der Abschreibung des aufzulösenden Teils der Beiträge ergibt.

Der Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden schließt die Schlussbilanz 2018 zur Jahresrechnung mit einer Bilanzsumme von 31.929.510,24 Euro ab.

Kröppelshagen-Fahrendorf, 18.06.2019



Dirk Petersen
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 2018

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	3.185.383,38	26.277,23	0,00	0,00	3.211.660,61	2.174.901,32	74.582,86	0,00	2.249.484,18	962.176,43	1.010.482,06	2,32	29,96
2 Sachanlagen	45.812.097,18	1.116.365,47	112.605,62	0,00	46.815.857,03	20.720.890,69	840.367,15	104.064,55	21.457.193,29	25.358.663,74	25.091.206,49	1,80	54,17
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	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
2.1.1 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)	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
2.1.3 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	2.845.182,36	25.432,75	0,00	0,00	2.870.615,11	116.236,69	50.372,19	0,00	166.608,88	2.704.006,23	2.728.945,67	1,75	94,20
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 2018

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	2.845.182,36	25.432,75	0,00	0,00	2.870.615,11	116.236,69	50.372,19	0,00	166.608,88	2.704.006,23	2.728.945,67	1,75	94,20
2.2.4.1 Grund und Boden (0341)	167.463,36	0,00	0,00	0,00	167.463,36	0,00	0,00	0,00	0,00	167.463,36	167.463,36	1,75	94,20
2.2.4.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0342)	2.677.719,00	25.432,75	0,00	0,00	2.703.151,75	116.236,69	50.372,19	0,00	166.608,88	2.536.542,87	2.561.482,31	1,86	93,84
2.3 Infrastrukturvermögen	40.849.698,85	179.755,91	27.388,19	0,00	41.002.066,57	19.881.179,81	702.877,50	26.136,91	20.557.920,40	20.444.146,17	20.968.519,04	1,71	49,86
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)	40.749.822,75	179.755,91	27.388,19	0,00	40.902.190,47	19.829.944,49	701.629,50	26.136,91	20.505.437,08	20.396.753,39	20.919.878,26	1,72	49,87
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (045)	49.138,48	0,00	0,00	0,00	49.138,48	43.990,59	1.064,46	0,00	45.055,05	4.083,43	5.147,89	2,17	8,31

Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2018

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
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens (046)	10.122,39	0,00	0,00	0,00	10.122,39	7.244,73	183,54	0,00	7.428,27	2.694,12	2.877,66	1,81	26,62
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)	1.123.987,97	96.782,75	85.217,43	0,00	1.135.553,29	663.966,56	66.020,58	77.927,64	652.059,50	483.493,79	460.021,41	5,81	42,58
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (08)	140.172,23	5.719,98	0,00	0,00	145.892,21	59.507,63	21.096,88	0,00	80.604,51	65.287,70	80.664,60	14,46	44,75
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (09)	853.055,77	808.674,08	0,00	0,00	1.661.729,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1.661.729,85	853.055,77	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 2018

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 2018

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	23.794,49	23.794,49	0,00	0,00	27.565,06
169	2.2.2. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	101.077,74	101.077,74	0,00	0,00	121.575,95
171	2.2.3. Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	11.650,33-	11.650,33-	0,00	0,00	3.976,95
179	2.2.4. Sonstige privatrechtliche Forderungen	28.247,23	28.247,23	0,00	0,00	15.169,62
178	2.2.5. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe	141.469,13	141.469,13	0,00	0,00	168.287,58

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

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

Verbindlichkeitspiegel

Schlussbilanz 2018

Art der Verbindlichkeit ¹		Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	EUR	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	6.874,32	6.874,32	0,00	0,00	5.320,87
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Tansferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	361.504,39	361.504,39	0,00	0,00	521.740,52
	Summe	368.378,71	368.378,71	0,00	0,00	527.061,39
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht unter Pos. 4.4	0,00	368.378,71	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	368.378,71	0,00	0,00	0,00
	- aus Krediten	0,00	368.378,71	0,00	0,00	0,00
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	368.378,71	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 2018

Ergebnisrechnungskonten							
Produktgebiet 5 Gestaltung der Umwelt							
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	5431060	Sachverständigen u. Gerichtskosten	37.260,00	0,00	0,00	0,00	37.260,00
Summe Erträge Produktgebiet 5			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Aufwendungen Produktgebiet 5			37.260,00	0,00	0,00	0,00	37.260,00
Abgleich Produktgebiet 5			37.260,00-	0,00	0,00	0,00	37.260,00-
Summe Erträge			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Aufwendungen			37.260,00	0,00	0,00	0,00	37.260,00
Abgleich Ergebnisrechnungskonten			37.260,00-	0,00	0,00	0,00	37.260,00-

Finanzrechnungskonten							
Produktgebiet 1 Zentrale Verwaltung							
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 -
111007	7851000	Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	33.500,00	0,00	0,00	54,57	33.445,43
Summe Einzahlungen Produktgebiet 1			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 1			33.500,00	0,00	0,00	54,57	33.445,43
Abgleich Produktgebiet 1			33.500,00-	0,00	0,00	54,57	33.445,43-

Produktgebiet 5 Gestaltung der Umwelt							
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	7431000	Geschäftsauszahlungen	37.260,00	0,00	0,00	0,00	37.260,00
538001	7831000	Erwerb von bew. Sachen oberhalb 1.000 Euro	82.416,26	0,00	0,00	4.490,03	77.926,23
538001	7851000	Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	3.000,00	0,00	0,00	111,36	2.888,64
538001	7852000	Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	1.426.117,15	0,00	0,00	6.620,84	1.419.496,31
Summe Einzahlungen Produktgebiet 5			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 5			1.548.793,41	0,00	0,00	11.222,23	1.537.571,18
Abgleich Produktgebiet 5			1.548.793,41-	0,00	0,00	11.222,23	1.537.571,18-
Summe Einzahlungen Finanzrechnung			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Auszahlungen Finanzrechnung			1.582.293,41	0,00	0,00	11.276,80	1.571.016,61
Abgleich Finanzrechnungskonten			1.582.293,41-	0,00	0,00	11.276,80	1.571.016,61-

Bestandskonten

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2018

			Bestandskonten				
Produktgebiet							
1 Zentrale Verwaltung							
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 -
111007	0342000	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	33.500,00	0,00	0,00	54,57	33.445,43
Summe Einzahlungen Produktgebiet 1			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 1			33.500,00	0,00	0,00	54,57	33.445,43
Abgleich Produktgebiet 1			33.500,00-	0,00	0,00	54,57-	33.445,43-
Produktgebiet							
5 Gestaltung der Umwelt							
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	0342000	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	3.000,00	0,00	0,00	111,36	2.888,64
538001	0442000	Tiefbau, Hausanschlusskosten Sonstige und Zweitanschlüsse	16.648,00	0,00	0,00	6.544,08	10.103,92
538001	0443600	Entwässerungsanlagen, Kanäle und DRL	7.783,82	0,00	0,00	76,76	7.707,06
538001	0710010	Kraftfahrzeuge und Anhänger	20.000,00	0,00	0,00	4.199,55	15.800,45
538001	0710020	Maschinen	62.416,26	0,00	0,00	290,48	62.125,78
538001	0950050	Tiefbaumaßnahmen	1.401.685,33	0,00	0,00	0,00	1.401.685,33
Summe Einzahlungen Produktgebiet 5			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 5			1.511.533,41	0,00	0,00	11.222,23	1.500.311,18
Abgleich Produktgebiet 5			1.511.533,41-	0,00	0,00	11.222,23-	1.500.311,18-
Summe Bestandskonten-Einzahlungen			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Bestandskonten-Auszahlungen			1.545.033,41	0,00	0,00	11.276,80	1.533.756,61
Abgleich Finanzrechnung-Investitionen			1.545.033,41-	0,00	0,00	11.276,80-	1.533.756,61-

übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2018

Ergebniskonten

Produktgebiet							
5 Gestaltung der Umwelt							
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	5431060	Sachverständigen u. Gerichtskosten	45.760,00	30.730,85	15.029,15	8.503,05	6.526,10
538001	5221000	Aufwendungen für Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	221.537,53	198.766,91	22.770,62	22.770,62	0,00
538001	5211000	Aufwendungen für Unterhaltung der eigenen Grundstücke und baulichen Anlagen	7.795,81	6.845,81	950,00	950,00	0,00
Summe Erträge Produktgebiet 5			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Aufwendungen Produktgebiet 5			275.093,34	236.343,57	38.749,77	32.223,67	6.526,10
Abgleich Produktgebiet 5			275.093,34-	236.343,57-	38.749,77-	32.223,67-	6.526,10-
Summe Erträge			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Aufwendungen			275.093,34	236.343,57	38.749,77	32.223,67	6.526,10
Abgleich Ergebnisrechnungskonten			275.093,34-	236.343,57-	38.749,77-	32.223,67-	6.526,10-

Finanzrechnungskonten

Produktgebiet							
1 Zentrale Verwaltung							
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 -
111007	7851000	Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	33.445,43	19.621,35	13.824,08	13.824,08	0,00
Summe Einzahlungen Produktgebiet 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 1			33.445,43	19.621,35	13.824,08	13.824,08	0,00
Abgleich Produktgebiet 1			33.445,43-	19.621,35-	13.824,08-	13.824,08-	0,00

Produktgebiet							
5 Gestaltung der Umwelt							
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	2.370.021,31	974.656,49	1.395.364,82	1.653.621,33	258.256,51-
538001	7831000	Erwerb von bew. Sachen oberhalb 1.000 Euro	162.426,23	109.652,38	52.773,85	5.901,57	46.872,28
538001	7431000	Geschäftsauszahlungen	49.925,59	33.439,24	16.486,35	8.503,05	7.983,30
538001	7221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	221.537,53	284.682,43	63.144,90-	22.770,62	85.915,52-
538001	7211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	7.795,81	8.021,53	225,72-	950,00	1.175,72-
Summe Einzahlungen Produktgebiet 5			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 5			2.811.706,47	1.410.452,07	1.401.254,40	1.691.746,57	290.492,17-
Abgleich Produktgebiet 5			2.811.706,47-	1.410.452,07-	1.401.254,40-	1.691.746,57-	290.492,17
Summe Einzahlungen Finanzrechnung			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Finanzrechnung			2.845.151,90	1.430.073,42	1.415.078,48	1.705.570,65	290.492,17-
Abgleich Finanzrechnungskonten			2.845.151,90-	1.430.073,42-	1.415.078,48-	1.705.570,65-	290.492,17

gebildete Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2011

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2018

Bestandskonten

Produktgebiet 1 Zentrale Verwaltung							
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 -
111007	0342000	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	33.445,43	19.621,35	13.824,08	13.824,08	0,00
Summe Einzahlungen Produktgebiet 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 1			33.445,43	19.621,35	13.824,08	13.824,08	0,00
Abgleich Produktgebiet 1			33.445,43-	19.621,35-	13.824,08-	13.824,08-	0,00
Produktgebiet 5 Gestaltung der Umwelt							
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	0950050	Tiefbaumaßnahmen	1.401.685,33	802.815,08	598.870,25	593.956,25	4.914,00
538001	0950030	AlB.Erweiterung aus GEP 2017-südl. Sch. Börsen	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	999.055,00	945,00
538001	0710020	Maschinen	97.325,78	68.792,31	28.533,47	5.901,57	22.631,90
538001	0442000	Tiefbau, Hausanschlusskosten Sonstige und Zweitanschlüsse	131.972,92	117.346,76	14.626,16	10.000,00	4.626,16
538001	0440000	Tiefbau, Kanal- und Inlinersanierung	155.000,00	39.358,72	115.641,28	50.610,08	65.031,20
Summe Einzahlungen Produktgebiet 5			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 5			2.785.984,03	1.028.312,87	1.757.671,16	1.659.522,90	98.148,26
Abgleich Produktgebiet 5			2.785.984,03-	1.028.312,87-	1.757.671,16-	1.659.522,90-	98.148,26-
Summe Bestandskonten-Einzahlungen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Bestandskonten-Auszahlungen			2.819.429,46	1.047.934,22	1.771.495,24	1.673.346,98	98.148,26
Abgleich Finanzrechnung-Investitionen			2.819.429,46-	1.047.934,22-	1.771.495,24-	1.673.346,98-	98.148,26-

gebildete Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2019



Anlagen zum Anhang zur Schlussbilanz (Sonstige Übersichten)

Jahresrechnung 2018

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten-

Forderungen				141.469,13 €
PRODUKT	KONTO	Art der Forderung	Forderungen Vorjahr	Forderungen SB 2018
		Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	27.565,06 €	23.794,49 €
538001	1610003	Aufzulösende Baukostenzuschüsse	- €	- €
538001	1610004	Div. aufzulösende Zuschüsse und Beiträge	27.565,06 €	23.794,49 €
	169*	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	121.575,95 €	101.077,74 €
111004	1690004	Div. Mahn-, Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge Zentr. Bes.	7.913,90 €	8.526,40 €
538001	1690004	Div. Zwangsgeld	2.015,45 €	1.515,45 €
538004	1690004	Div. Zwangsgeld	1.000,00 €	- €
538001	1691004	Div. Gebühren zentrale Abwasserbeseitigung privat Inland	108.248,69 €	12.908,86 €
538003	1691004	Div. Gebühren Sammelgruben	1.158,55 €	420,35 €
538004	1691004	Div. Gebühren Kleinkläranlagen	1.116,00 €	- €
538001	1691005	Div. Gebühren aus Abrechnung privat Ausland	123,36 €	- 60,00 €
538001	1691007	Div. Gebühren aus Abrechnung sonst. öffentl. Bereich	-	14,60 €
div.	1691090	Umgliederungskonto öffentlich-rechtl. Forderungen	- €	77.781,28 €
	171*	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	3.976,95 €	33,76 €
	1710004	Ersatzvornahme	3.976,95 €	- €
	1711090	Umgliederungskonto privatrechtl. Forderung	- €	33,76 €
nachrichtl.	2111000	Wertberichtigungen zu Forderungen	-	11.684,09 €
	1796*	Antizipative Rechnungsabgrenzungen	15.169,62 €	28.247,23 €
111002	1796000	Sonstige Forderungen RAP	8.451,10 €	19.359,49 €
538001	1796000	Sonstige Forderungen RAP	1.458,02 €	5.472,39 €
538003	1796000	Sonstige Forderungen RAP	3.328,11 €	3.042,54 €
538004	1796000	Sonstige Forderungen RAP	1.806,10 €	372,81 €
538005	1796000	Sonstige Forderungen RAP	- €	- €
538006	1796000	Sonstige Forderungen RAP	126,29 €	- €

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

Übersicht über die Verbindlichkeiten					368.378,71 €
Produkt	Konto	Empf./Zahler/Grund	Vorjahres- summen	Betrag	Jahressumme 2018
div.	3511*	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.320,87 €		6.874,32 €
111002	3511004	Portoauslagen	- €	4,50 €	
111002	3511006	Loga - Personalverfahren	2.820,52 €	1.324,05 €	
111004	3511004	Verbindlichkeitenaus LL Privat		865,64 €	
538001	3511004	Verbindlichkeitenaus LL Privat	- 19,88 €	- 19,88 €	
538001	3511006	Loga - Personalverfahren	2.520,23 €	4.666,25 €	
538001	3599000	maschinelle Umgliederung von Verbindlichkeiten	- €	33,76 €	
div.	379*	Sonstige Verbindlichkeiten	521.740,52 €		361.504,39 €
111004	3791931	Bürgschaften	31.391,89 €	31.391,89 €	
111004	3791950	Kostenvorschüsse	48.500,00 €	46.500,00 €	
111004	3791960	Ersatzvornahmen	3.000,00 €	- €	
111004	3791964	Einbehaltung Ing.-Leistungen; LPh 9	1.953,72 €	2.200,11 €	
111004	3792090	Umgliederung sonst. Verb.	- €	66,10 €	
538001	3792090	Umgliederung sonst. Verb.	- €	77.715,18 €	
111001	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	1.719,00 €	525,00 €	
111002	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	11.288,43 €	2.806,35 €	
111007	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	2.970,36 €	2.591,89 €	
538001	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	419.928,98 €	196.676,52 €	
538003	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	787,54 €	762,92 €	
538004	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	200,60 €	268,43 €	

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 auflösende 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.

Als Ausgleich zu den Abschreibungen unterliegen, wird daher seit 2014 der Beitrag und beitragsähnliche Leistungen als aufzulösender Sonderposten betrachtet.

Anhang zur Schlussbilanz 2018

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

Bilanz-Position 2.3 - Sonderposten für Beiträge							
1	2	3	4	5	6	7	
3	1	2	aufzulösende Beiträge				
4	Jahr	nicht aufzulösende Beiträge	Beiträge	Beitragsähnliche Leistungen aus unentg. überm. Anlagen	Abgang / Abschreibung (Auflösung Sonderposten)	Beiträge Kummuliert	Bilanz-Position 2.3
5	EB 2014	16.800.999,52 €					16.800.999,52 €
6	SB 2014	9.714.553,64 €	7.163.547,39 €		-	418.359,48 €	6.745.187,91 €
7			3.089.336,65 €	4.074.210,74 €			
8	SB 2015	9.714.344,24 €	104.427,12 €		-	412.107,94 €	6.437.507,09 €
9			39.388,03 €	65.039,09 €			
10	SB 2016	9.714.134,84 €	294.348,45 €		-	554.615,25 €	6.177.240,29 €
11			- €	294.348,45 €			
12	SB 2017	9.707.971,04 €	- €		-	421.706,58 €	5.755.533,71 €
13			- €	- €			
14	SB 2018	9.707.971,04 €	- €		-	414.384,40 €	5.341.149,31 €
15			- €	- €			

Anhang zur Schlussbilanz 2018

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.

sonstige Übersichten: aktivierte Eigenleistungen

AKTIVIERTE EIGENLEISTUNGEN 2018

Produkt	Konto	Leistung	Ergebnis	Ertragskonto	
538001	0440000	Inlinersanierungen Grundstücksanschlüsse	6.048,00 €	111002	4711000
538001	0442000	Erschließung Waldweg Börnsen (7 Zweitanschlüsse)	378,00 €	111002	4711000
538001	0443600	Erneuerung Verrohrung PW Am Burgberg/Verrohrung PW Am Mühlenteich,	2.488,50 €	111002	4711000
538001	0710020	2 Pumpen PW Burgberg (SW), Anlagensteuerung Peroxid-Dosieranlage PW Am Amelungsbach	913,50 €	111002	4711000
538001	0950030	aktiv. Eigenl. 2018 GEP südl. Schiene Neubau Parallelsammler Börnsen	945,00 €	111002	4711000
538001	0950050	Neubau DRL Wohltorf-Wentorf	4.914,00 €	111002	4711000
538001	0891000	Schildereinbau	58,02 €	538001	4711000
			15.745,02 €		



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Lagebericht

zur Jahresrechnung 2018

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 2018.....	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.....	9
3.3.3 Finanzierungen	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	11
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
4.3.6 Abschreibungsquote.....	14
4.3.7 Reinvestitionsquote	14
4.3.8 Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad	14
4.3.9 Liquidität 1. Grades	15
4.3.10 Liquidität 2. Grades	15
4.3.11 Liquidität 3. Grades	15
4.4 Analyse der Schuldenlage.....	16
4.4.1 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	16
4.4.2 Eigenkapitalquote I.....	16
4.4.3 Eigenkapitalquote II.....	16
4.4.4 Verschuldungsgrad	16
4.5 Analysen der Ertrags- und Aufwandsituation.....	17
4.5.1 Sach- und Dienstleistungsintensität	17
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.....	18
Drittfinanzierungsquote	18
4.6 Analysen der Finanzlage	18
4.6.1 Eigenkapitalreichweite.....	18
4.7 Produktorientierte Zielerreichung	18
5 Ausblicke.....	19
5.1. Vermögens- und Schuldenentwicklung.....	19
5.2. Ergebnisentwicklung.....	19
5.3. Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung	19
6. Nachtragsbericht	20

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-rechtlicher Verträge 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 12.774 Wohneinheiten (WE) entsorgt. Seit 2016 werden WE zu Grunde gelegt und keine Zähler, da zahlreiche Wohnungen über mehrere Zähler verfügen und das Bild verfälscht wird.

Die nachstehende Aufstellung gibt einen Überblick über die Einwohnerzahl der einzelnen Verbandsgemeinden.

Verbandsgemeinde	Einwohnerzahlen		
	31.03.2016	31.03.2017	31.03.2018
Aumühle	3.159	3.143	3.211
Börnsen	4.480	4.660	4.738
Escheburg	3.445	3.386	3.436
Kröppelshagen-Fahrendorf	1.269	1.278	1.304
Wentorf bei Hamburg	12.648	12.752	13.076
Wohltorf	2.420	2.418	2.394
	27.421	27.637	28.159

Die zur Aufgabenerfüllung notwendigen Anlagen umfassen rd. 133 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 den 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 bei Hamburg.

Die Geschäftsführung des Abwasserverbandes erfolgt grundsätzlich durch eigene Mitarbeiter, die stellenplanmäßig im Verbandshaushalt ausgewiesen sind. Zusätzlich ist die Gemeinde Wentorf bei Hamburg für die Bereiche Personalverwaltung, Finanzverwaltung und IT nach öffentlich-rechtlichem Vertrag mit der Aufgabenerfüllung betraut. Sie stellt hierfür MitarbeiterInnen ab, für die Verwaltungskostenbeiträge zu leisten sind. Für den ordnungsgemäßen, technischen

Betriebsablauf sind 6 Mitarbeiter tätig, die ebenfalls im Stellenplan des Abwasserverbandes ausgewiesen sind.

1.2 Haushaltswirtschaftliche Betrachtung

Nach den Vorschriften der schleswig-holsteinischen Landesverordnung über die Aufstellung und Ausführung eines doppischen 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 GemHVO-Doppik (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 doppische Haushalt im Haushaltsjahr 2018

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 Ergebnisrücklage kontinuierlich anwachsen kann.

Auch das Jahresrechnungsergebnis 2018 schließt positiv ab. Es kann über die Verwendung eines Jahresüberschusses in Höhe von 65.695 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 31.12.2018 beläuft sich auf rund 31,9 Mio. Euro und reduziert sich damit gegenüber der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018 (rund 32,8 Mio. Euro) um rund 877.000 EUR oder 2,67 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 26,3 Mio. Euro (01.01.2018 rund 26,1 Mio. Euro) beim Sachanlagevermögen mit ca. 82,4 % der Bilanzsumme. Die größte Position ist hierbei das Infrastrukturvermögen mit rund 20,44 Mio. Euro (01.01.2018 ca. 20,97 Mio. Euro), welches insbesondere die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit 20,37 Mio. Euro (01.01.2018 ca. 20,92 Mio. Euro) umfasst. Durch vorgenommene Investitionen, u.a. auch die als „Anlagen im Bau“ ausgewiesenen Maßnahmen, konnte das Anlagevermögen trotz Abschreibungen gegenüber dem Vorjahr erhöht werden.

Das Umlaufvermögen beläuft sich auf rd. 5,6 Mio. Euro (01.01.2018 ca. 6,7 Mio. Euro). Damit hat es einen Anteil von 17,57 % (01.01.2018 ca. 20,44 %) an der Bilanzsumme. Es verringert sich somit deutlich.

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 nur geringfügige Wertveränderungen ergeben. Das Umlaufvermögen besteht ansonsten durchweg aus öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Forderungen sowie den liquiden Mitteln.

Zum 31.12.2018 bestanden Forderungen in Höhe von rd. 0,14 Mio. Euro (01.01.2018 ca. 0,17 Mio. Euro), die Zuordnungen sind im Forderungsspiegel ausgewiesen.

Die Forderungen waren nach ihrer Einbringlichkeit zu bewerten. Einzelwertberichtigungen wurden durchgeführt. Hierbei handelt es sich um 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.

Der Bestand der liquiden Mittel betrug zum 01.01.2018 rund 6,5 Mio. Euro. Dieser reduzierte sich im Laufe des Haushaltsjahres auf einen Betrag von rund 5,4 Mio. Euro zum 31.12.2018, was insbesondere auf Investitionen zurückzuführen ist.

Der Abwasserverband verfügt über Festgeldanlagen i.H.v. 5,2 Mio. Euro.

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 31.12.2018 rund 13,28 Mio. Euro (Eröffnungsbilanz 01.01.2018 rund 13,26 Mio. Euro), was einem Anteil von rund 41,6% 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“, der dem Lagebericht anhängt.

Die Sonderposten betreffen die von Dritten erhaltenen Zuschüsse, Zuwendungen oder Beiträge für Investitionen. Insgesamt belaufen sich die Sonderposten auf rund 18,28 Mio. Euro, somit 57,26% der Bilanzsumme (01.01.2018 rd. 19,02 Mio. Euro / 57,98%). Die Sonderposten des Abwasserverbandes bestehen u.a. aus nicht aufzulösenden Beiträgen von rd. 9,7 Mio. Euro und den laut Beschluss der Verbandsversammlung seit 2014 aufzulösenden Beiträgen von 5,3 Mio. Euro. Hinzu kommen aufzulösende Zuschüsse von rd. 1,46 Mio. Euro.

Der Sonderposten für Gebührenaussgleich verringert sich von 0,83 Mio. Euro nach Auflösung 2018 und Zuschreibungen aus dem Jahresüberschuss auf rund 0,43 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 bleibt diese Position seit 2013 unverändert. Rückstellungen waren nicht zu bilden.

Die Verbindlichkeiten reduzierten sich gegenüber dem Vorjahr und belaufen sich insgesamt auf rd. 0,37 Mio. Euro (01.01.2018 ca. 0,53 Mio. 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 die antizipative Rechnungsabgrenzung der Nachforderung durch die Hamburger Stadtentwässerung für die übergebenen Abwassermengen zurückführen sowie die noch zur Endabrechnung anstehenden Kostenvorschüsse für zu erstellende Hausanschlüsse.

3.2 Aufwands- und Ertragssituation

Ertrags- und Aufwandsarten	fortgeschriebener Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz - Ist
	Euro	Euro	Euro
Erträge	4.381.900,00	4.339.518,16	- 42.381,84
Aufwand	4.405.460,00	4.281.975,56	- 123.484,44
Finanzergebnis	500,00	8.152,40	7.652,40
Jahresergebnis	- 23.060,00	65.695,00	88.755,00

Der Ergebnishaushalt des Jahresabschlusses 2018 schließt mit einem Überschuss von 65.695,00 Euro ab. Hierbei stehen geringere Aufwendungen, insbesondere bei den Abschreibungen, geringeren Erträgen gegenüber. Insbesondere durch die geringeren Personalkosten und Abschreibungen ist das Jahresergebnis höher als erwartet ausgefallen.

Seit der Gesetzesänderung der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik zum 01.01.2018 sind keine außerordentlichen Erträge oder außerordentlichen Aufwendungen gesondert auszuweisen und entfallen zukünftig in der Ergebnisrechnung.

3.2.1 Erträge

Ertragsarten	fortgeschriebener Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz - Ist
	Euro	Euro	Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen und allg. Umlagen	36.000,00	37.799,22	1.799,22
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.870.500,00	3.783.668,25	- 86.831,75
Privatrechtliche Leistungsentgelte	900,00	8.827,44	7.927,44
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.100,00	32.576,36	29.476,36
Sonst. ordentliche Erträge	452.500,00	460.901,87	8.401,87
Aktivierte Eigenleistungen	18.900,00	15.745,02	- 3.154,98
Ordentliche Erträge	4.381.900,00	4.339.518,16	- 42.381,84

Der Verband erzielte seine Erträge maßgeblich aus den Benutzungsgebühren in Höhe von rd. 3,2 Mio. Euro sowie aus Verwaltungsgebühren i.H.v. 26.900 Euro. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Erträge aus Benutzungsentgelten um knapp 24.000 Euro, blieben jedoch hinter den Planungen zurück. Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge reduzieren sich gegenüber dem Vorjahr von 395.271,83 Euro auf 374.700 Euro. Aus diesem Grund fallen die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte gegenüber den Planungen geringer aus.

Die Mehrerträge bei Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ergeben sich aus der Auflösung der Sonderposten. Bei den privaten Leistungsentgelten handelte es sich um nicht planbare Schadenregulierungen sowie Schadensersatzansprüche gegenüber Dritten. Weitere Mehrerträge

generieren sich aus Kostenerstattungen/Umlagen von div. Endabrechnungen für Strom und Wasser sowie Erstattungsleistungen aus überzahltem Verwaltungskostenbeitrag (rd.19.000 Euro).

Als sonstige ordentliche Erträge sind Mahn-, Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge sowie die Erträge aus Gebührenaussgleichungen zu benennen. Die aktivierten Eigenleistungen aus Investitionstätigkeit des eigenen Personals erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr von 7.929,75 Euro auf 15.745,02 Euro.

Finanzerträge aus Zinseinnahmen konnten in Anbetracht der weiterhin schlechten Zinslage in begrenztem Umfang durch Festgeldanlagen erzielt werden.

3.2.2 Aufwendungen

Aufwandsarten	fortgeschriebener Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz - Ist
	Euro	Euro	Euro
Personalaufwendungen	733.500,00	672.915,19	- 60.584,81
Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.371.600,00	2.433.618,43	62.018,43
Bilanzielle Abschreibungen	982.600,00	926.430,08	- 56.169,92
Transferaufwendungen	400,00	268,43	- 131,57
Sonstige ordentliche Aufwendungen	317.360,00	248.743,43	- 68.616,57
Ordentlicher Aufwand	4.405.460,00	4.281.975,56	123.484,44

Die Aufwendungen des Abwasserverbandes ergeben sich aus sämtlichen zur Aufgabenerfüllung anfallenden Kosten.

Die Personalaufwendungen (rd. 673.000 Euro) umfassen den gesamten Aufwand lt. Stellenplan für technisches Personal sowie die Personalkosten für die zur Geschäftsführung erforderlichen MitarbeiterInnen des Verbandes. Der Aufwand bleibt aufgrund von Erkrankungen von MitarbeiterInnen ohne Lohnfortzahlung hinter den Planungen des Haushaltsjahres 2018 zurück.

Abweichungen sind bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit rd. 62.000 Euro gegenüber dem Planansatz festzustellen. Grund hierfür ist erneut die Nachzahlung an die Hamburger Stadtentwässerung. Für die Übernahme und Entsorgung des Abwassers ergab die Schlussrechnung 2018 eine Nachzahlung von knapp 176.000 Euro. Nach Abzug der verfügbaren Mittel auf dem Produktkonto i.H.v. 33.000 Euro waren noch knapp 143.000 Euro zu decken.

Diese Summe konnte durch Minderaufwendungen innerhalb des Produktes 538001 (zentrale Abwasserbeseitigung) aufgefangen werden. Hierbei handelte es sich insbesondere um eingesparte Personalkosten (33.153 Euro), Unterhaltungskosten (rd. 30.000 Euro), Sachverständigen und Gerichtskosten (45.000 Euro) und nachstehende geringere Minderaufwendungen.

Minderaufwendungen gegenüber dem Planansatz ergaben sich bei den Aufwendungen für Strom i.H.v. rd. 3.000 €, Fortbildung rd. 11.000 € (EDV: e-Rechnung auf das Folgejahr verschoben) sowie bei den Dienstleistungen für EDV und Verbrauchsabrechnungen mit rd. 11.800 Euro.

Auch bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist ein Minderaufwand festzustellen, der sich größtenteils aus Post- u. Fernmeldegebühren mit 12.400 Euro und Bekanntmachungskosten 6.600 Euro ergibt.

Nur durch die sparsame Haushaltswirtschaft und frühzeitige Reduzierung der Aufwendungen konnte die erwartete Nachzahlung für die Entsorgung des Abwassers gedeckt werden.

Der Ansatz für die Bewirtschaftung der Pumpwerke und der Betriebsstätte reichte im Jahr 2018 nicht aus. Unter anderem musste wegen Personalmangel die Grünflächenpflege fremdvergeben werden.

Die Abschreibungen bleiben hinter den Planungen für das Haushaltsjahr 2018 zurück. Vorgesehene Investitionen konnten nicht vollumfänglich durchgeführt bzw. abgeschlossen werden und auf die noch nicht abgeschlossene Baumaßnahme Druckrohrleitung Wohltorf-Wentorf (Anlage im Bau) sind noch keine Abschreibung vorzunehmen.

Die Finanzerträge, die insbesondere Zinserträge ausmachen, fallen aufgrund von Festgeldanlagen höher aus als angenommen.

Alle Aufwendungen und Erträge, die im Wege interner Verrechnungen den Produkten untereinander zuzurechnen waren, wurden im Wege der internen Leistungsverrechnung mit einer Gesamtsumme von 369.367,17 Euro ausgeglichen.

3.3 Finanzlage

Zum Jahresabschluss 2018 stellt sich die Finanzlage im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz wie folgt dar:

3.3.1 Konsumtiver Teil

	fortgeschriebener Ansatz 2018	Jahresrechnungs- Ergebnis 2018	Differenz
	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.435.600,00	3.571.210,90	Mehrein- zahlungen 135.610,90
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.422.860,00	3.594.062,23	Mehraus- zahlungen 171.202,23
Saldo	12.740,00	-22.851,33	GESAMT: -35.591,33

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 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 2018 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 Transfersauszahlungen, 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.ä. dienen und sich zum Jahresende weitgehend ausgleichen sollten.

Hieraus ergibt sich somit insgesamt ein von der Planung abweichender Finanzmittelfluss.

3.3.2 Investitionen

	fortgeschriebener Ansatz 2018	Jahresrechnungs- Ergebnis 2018	Differenz
	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	140.000,00	81.567,10	Mindereinzahlungen 58.432,90
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.959.456,61	1.127.897,68	Minderauszahlungen 1.831.558,93
Saldo	- 2.819.456,61	- 1.046.330,58	1.773.126,03

Die Kostenerstattungen für sonstige Grundstücksanschlüsse (rd. 79.000 Euro) stellen den überwiegenden Teil der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit dar. Des Weiteren wurde ein Altfahrzeug verkauft und der Verkauf der Stiefelwaschanlage finanzwirksam abgewickelt. Die Abweichung zur Planung ergibt sich daraus, dass keine Anschlussbeiträge abgerechnet waren.

Das Ergebnis der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit liegt mit rd. 1,05 Mio. Euro um rd. 1,77 Mio. Euro deutlich unter dem Planansatz 2018. Der Baufortschritt, der sich als Anlage im Bau befindenden Druckrohrleitung Wohltorf nach Wentorf, lag weiter hinter den Planungen.

Im Wege der übertragenen Haushaltsermächtigungen bleiben 1,67 Mio. Euro im Folgejahr als Haushaltsreste verfügbar und stellen daher keine echte Einsparung dar.

3.3.3 Finanzierungen

	Haushaltsansatz 2018	Jahresrechnungs- ergebnis 2018	Differenz
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00 Euro	0,00 Euro	0,00 Euro
Tilgung und Gewährung von Darlehen	0,00 Euro	0,00 Euro	0,00 Euro
Ein- und Auszahlungen von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 Euro	0,00 Euro	0,00 Euro
Saldo	0,00 Euro	0,00 Euro	0,00 Euro

Die Erfüllung der Aufgaben des Abwasserverbandes erfolgt weiterhin ohne Fremdfinanzierungen.

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

Gliederungsnummer	Bezeichnung	SB 2016/ JR 2016	SB 2017/ JR 2017	SB 2018/ JR 2018
4.3	<i>Kennzahlen zur Vermögenslage</i>			
4.3.1	Anlagenintensität	78,08 %	79,56 %	82,43%
4.3.2	Infrastrukturquote	64,95 %	63,92 %	64,03%
4.3.3	Anlagendeckungsgrad I	52,41 %	50,80 %	50,45%
4.3.4	Anlagendeckungsgrad II	127,01 %	123,67 %	119,91%
4.3.5	Investitionsquote	35,83 %	24,97 %	23,89 %
4.3.6	Abschreibungsquote	22,57 %	21,45 %	21,64 %
4.3.7	Reinvestitionsquote	211,41 %	100,59 %	139,09%
4.3.8	Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad	110,67 %	101,06 %	101,34%
4.3.9	Liquidität 1. Grades	2583,20 %	1235,27 %	1477,14%
4.3.10	Liquidität 2. Grades	2647,92 %	1265,56 %	1515,54%
4.3.11	Liquidität 3. Grades	2657,22 %	1272,04 %	1522,53%

4.4	Kennzahlen zur Schuldenlage			
4.4.1	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	0,82 %	1,61 %	1,15%
4.4.2	Eigenkapitalquote I	40,92 %	40,42 %	41,59%
4.4.3	Eigenkapitalquote II	99,18 %	98,39 %	98,85%
4.4.4	Dynamischer Verschuldungsgrad	0 %	0 %	0 %
4.5	Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage			
4.5.1	Sach- und Dienstleistungsintensität	56,32 %	58,10 %	56,83 %
4.5.2	Zinslastquote	0 %	0 %	0,03 %
4.5.3	Fehlbetragsquote	0 %	0 %	0 %
4.5.4	Aufwandsdeckungsgrad	110,67 %	101,06 %	101,34 %
4.5.5	Personalintensität	15,29 %	15,14 %	15,71 %
4.5.6	Drittfinanzierungsquote	76,86 %	91,11 %	105,93%
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 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Anlagenintensität	Verhältnis des Anlagevermögens zur Bilanzsumme	79,56%	82,43%	2,87%

Die Anlagenintensität des Abwasserverbandes ist leicht gestiegen. Dies ergibt sich aus der Tatsache, dass sich durch die Vermehrung des Anlagevermögens durch Investitionen unter Berücksichtigung der vorzunehmenden Abschreibungen das Verhältnis des Anlagevermögens zur Bilanzsumme erhöht hat.

4.3.2 Infrastrukturquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Infrastrukturquote	Verhältnis des Infrastrukturvermögens zur Bilanzsumme	63,92%	64,03%	0,11%

Die Infrastrukturquote als spezielle Kennzahl zur Anlagenintensität des Infrastrukturvermögens ist leicht gestiegen. Sie macht auch deutlich, dass hohe Abschreibungen zu erwirtschaften sind.

4.3.3 Anlagendeckungsgrad I

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Anlagendeckungsgrad I	Verhältnis von Eigenkapital zum Anlagevermögen	50,80%	50,45%	-0,35%

Der Anlagendeckungsgrad I des Abwasserverbandes beträgt 50,45% und ist damit gegenüber dem Vorjahreswert (50,80%) unwesentlich gesunken. Dennoch wird beim Abwasserverband weiterhin über die Hälfte des Anlagevermögens durch das Eigenkapital gedeckt.

4.3.4 Anlagendeckungsgrad II

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Anlagendeckungsgrad II	Verhältnis von Eigenkapital zuzüglich Sonderposten und langfristigem Fremdkapital zum Gesamtkapital	123,67%	119,91%	-3,76%

Da der Abwasserverband derzeit kein Anlagevermögen durch Fremdkapital finanziert hat, ist von einem über hundertprozentigen Anlagendeckungsgrad II auszugehen. Damit ist die Finanzierung langfristig gebundener Vermögensgegenstände über langfristig verfügbare Finanzmittel gesichert und auch das Umlaufvermögen durch langfristiges Kapital finanziert. Verbindlichkeiten werden jederzeit fristgerecht bedient werden können.

4.3.5 Investitionsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Investitionsquote	Verhältnis der Bruttoinvestitionen zu den Gesamtauszahlungen	24,97%	23,89%	-1,08%

Die Investitionsquote lag mit 23,89% geringfügig unter dem Wert des Vorjahres. In der Haushaltsplanung für 2018 waren -wie im Vorjahr- höhere Investitionen geplant. Allerdings konnten vorgesehene Investitionen, wie der Neubau der Druckrohrleitung Wohltorf nach Wentorf und die Inlinersanierung von Hausanschlüssen in der Mühlenstraße in Wentorf nicht abgeschlossen werden und verlagern sich auf das Folgejahr. Dennoch ist auch für die Folgejahre eine höhere Investitionsquote zu erwarten.

4.3.6 Abschreibungsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Abschreibungsquote	Verhältnis der Abschreibungen zu den ordentlichen Aufwendungen	21,45%	21,64%	0,19%

Die Abschreibungsquote verdeutlicht den Anteil der bilanziellen Abschreibungen an den Gesamtaufwendungen und ist gegenüber dem Vorjahr unwesentlich gestiegen. Die sich im Bau befindende Druckrohrleitung ist noch nicht aktiviert und unterliegt noch nicht der Abschreibung. Auf diese Kennzahl kann kaum Einfluss genommen werden. Eine deutlich niedrigere Kennzahl könnte ein Indiz für die Überalterung des Anlagevermögens sein, da dies fast vollständig abgeschrieben wäre.

4.3.7 Reinvestitionsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Reinvestitionsquote	Verhältnis der gesamten Investitionen in das Anlagevermögen zu den gesamten Abschreibungen des Anlagevermögens	110,69%	123,27%	12,76%

Die Reinvestitionsquote für 2018 steigerte sich gegenüber dem Vorjahr. Die Quote ist positiv zu bewerten, da der Umfang der Investitionen über dem Werteverzehr durch Abschreibungen liegt und damit der Wert des Anlagevermögens neben dem Ausgleich der Abschreibung einen echten Zuwachs erfährt.

4.3.8 Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Aufwandsdeckungsgrad	Verhältnis von ordentlichen Erträgen zu den ordentlichen Aufwendungen	101,06%	101,34%	0,28%

Der Aufwandsdeckungsgrad liegt erneut über 100 % und es kann wiederholt eine ausgeglichene Jahresrechnung vorgelegt werden. Die Kennzahl liegt damit in einem Mehrjahreszeithorizont bei 100 (oder leicht höher), was einer generationengerechten Haushaltspolitik entspricht. (hierzu s. auch 3.2.2)

4.3.9 Liquidität 1. Grades

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Liquidität 1. Grades	Verhältnis der liquiden Mittel zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten	1.235,27%	1.477,14%	241,87%

Die Liquiditätskennzahlen bleiben auch 2018 weit über 100 %, was bedeutet, dass die kurzfristigen Verbindlichkeiten dauerhaft in voller Höhe gedeckt sind. Die Liquidität 1. Grades sollte mindestens 25 % betragen, so dass für den Abwasserverband eine außerordentlich gute Bewertung festgestellt werden kann.

4.3.10 Liquidität 2. Grades

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Liquidität 2. Grades	Verhältnis der liquiden Mittel und kurzfristigen Forderungen zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten	1.267,20%	1.515,54%	241,87%

Die Liquidität 2. Grades, die das monetäre Vermögen beschreibt, bleibt auch 2018 weit über 100 %, was bedeutet, dass die Zahlungsfähigkeit des Verbandes sicher durch die liquiden Mittel gedeckt ist.

4.3.11 Liquidität 3. Grades

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Liquidität 3. Grades	Verhältnis des Umlaufvermögens zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten	1.272,04%	1.522,53%	250,49%

Die Liquidität 3. Grades zeigt, dass die Summe aus liquiden Mitteln, kurzfristigen Forderungen und Vorräten (Umlaufvermögen) ausreicht, um die kurzfristigen Verbindlichkeiten zu decken. Hier sollte ein Wert von 125 % nicht unterschritten werden, um die Liquidität sicherzustellen.

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 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	Verhältnis der kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Bilanzsumme	1,61%	1,15%	-0,45%

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote mit 1,15% macht deutlich, dass beim Abwasserverband auch in diesem Jahr kaum nennenswerte Verbindlichkeiten bestehen.

4.4.2 Eigenkapitalquote I

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Eigenkapitalquote I	Verhältnis von Eigenkapital zum Gesamtkapital	40,42%	41,59%	1,17%

Die Eigenkapitalquote bleibt nahezu unverändert, da sich die Veränderungen im Eigenkapital und der Bilanzsumme in ähnlicher Relation ergeben haben. (Die Aussagekraft dieser Quote ist für den Verband nicht steuerungsrelevant, da Körperschaften des öffentlichen Rechts nur schwer in der Lage sind ihr Vermögen zu veräußern, um einen Ausgleichspuffer für Fehlbeträge zu haben.)

4.4.3 Eigenkapitalquote II

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Eigenkapitalquote II	Verhältnis von Eigenkapital zuzüglich Sonderposten zum Gesamtkapital	98,39%	98,85%	0,45%

Die unwesentliche Verbesserung der Eigenkapitalquote II ergibt sich aus der Verringerung der Sonderposten und geringfügige Erhöhung des Eigenkapitals, dass dem leicht reduzierten Gesamtkapital gegenübersteht.

(Zur Aussagekraft der Kennzahl wird auf die Ausführung zu Ziffer 4.4.2 verwiesen)

4.4.4 Verschuldungsgrad

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

4.5 Analyse der Ertrags- und Aufwandssituation

4.5.1 Sach- und Dienstleistungsintensität

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Sach- und Dienstleistungsintensität	Verhältnis der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zu den ordentlichen Aufwendungen	58,10%	56,83%	-1,27%

Die Sach- und Dienstleistungsintensität ist wie in den Vorjahren annähernd konstant. Hier können neben einem sachgerechten Einsatz von Sachmitteln allerdings auch äußere Einflüsse, wie Verbrauchsmengen, Fremdwasser etc. die Quote beeinflussen. (Diese Position ist immer im Zusammenhang mit der Personalintensität zu sehen, da durch starke Inanspruchnahme von externen Dienstleistungen sinkender Personalaufwand begründet sein kann.)

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 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Personalintensität	Verhältnis der Personalaufwendungen zu den ordentlichen Aufwendungen	15,14%	15,71%	0,58%

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 und IT 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 echte Aussagekraft haben und nur für interne Vergleiche von Bedeutung sein.

4.5.6 Drittfinanzierungsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2017	Schlussbilanz 2018	Veränderung
Drittfinanzierungsquote	Verhältnis von Abschreibungen zu aufgelösten Sonderposten	91,11%	93,88	2,77%

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 erneut eine Steigerung, welche auf höhere Erträge aus der Auflösung der Sonderposten für den Gebührenaussgleich zurückzuführen ist.

4.6 Analysen der Finanzlage

Für die Eigenkapitalquoten I und II 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 noch nicht eingerichtet.

5 Ausblick

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 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 Veränderungen des Sachanlagevermögens durch bauliche Tätigkeiten in den vorhandenen Erschließungsgebieten werden den Wert des Sachanlagevermögens weiter positiv beeinflussen.

5.2. Ergebnisentwicklung

Die Jahresabschlüsse der Vorjahre waren ebenso positiv wie der Jahresabschluss 2018. Gegenüber der Haushaltsplanung ist der Überschuss insbesondere höher ausgefallen, da die Anlage im Bau (Druckrohrleitung Wohltorf-Wentorf) noch nicht aktiviert und abgeschrieben wurde. Für das Haushaltsjahr 2019 wird, lediglich aufgrund der Gebührenerhöhung zum 01.01.2019, ebenfalls ein Jahresüberschuss erwartet.

Zu berücksichtigen ist, dass alle Ergebnisse in der Abhängigkeit von äußeren Einflüssen stehen, die auf die Jahresabschlüsse einwirken. Hier sind insbesondere die sinkenden Abwassermengen der Nutzer, 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 auch künftig erfüllen und zukunftsorientiert wirtschaften kann.

Die konkreten Ziele darüber hinaus können sich hieraus jedoch nicht abzeichnen. Der Lagebericht soll hier als Wegweiser und Entscheidungshilfe dienen.

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 31.12.2018 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 des Verbandes über das Haushaltsjahr 2018 hinaus in die Gegenwart.

Zu berichten ist über tatsächlich eingetretene Vorgänge, 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. Insbesondere handelt es sich um Vorgänge, welche die grundlegende Einschätzung der Zukunftsaussichten des Verbandes beeinflussen können.

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

Für das dem Abrechnungsjahr folgende Haushaltsjahr 2019 sind jedoch bisher 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.

Kröppelshagen-Fahrendorf, den 1 8. 06. 2019



Dirk Petersen
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. Grades	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 (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)	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	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 kameralen 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 allein 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 Verbandsvermögens (z.B. des Infrastrukturvermögens) fehlt es gänzlich an einem Markt, an den dieses Vermögen veräußert 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 den Verband ermittelt (trotz der Probleme die Kennzahlen immer anhaften müssen), um die neuen Begriffe der Doppik und des kameral nicht erfassten Vermögens besser einordnen zu können.

Ein nur auf den Abwasserverband bezogener periodenübergreifender Vergleich ist jedoch bei allen Kennzahlen möglich, wenn die Berechnungsgrundlage nicht verändert wird. In wieweit 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	=	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen bzw. Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
----------------------	---	---

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 bzw. der Verband 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	=	$\frac{\text{Auszahlungen aus Investitionstätigkeit} \times 100}{\text{Gesamtauszahlungen}}$
-------------------	---	--

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. Grades

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 der Abwasserverband 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

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.