

Abwasserverband

der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden



Jahresrechnung

2021

I N H A L T – Jahresrechnung 2021

Bezeichnung		Seite
Inhaltsverzeichnis	weiß	1-2
Produktplan	weiß	3-4
Ergebnisrechnung	rosa	5-7
Finanzrechnung	blau	8-13
Teilergebnisrechnung	weiß	14-36
Teilfinanzrechnung	weiß	37-60
Eröffnungsbilanz 2021	gelb	61-65
Schlussbilanz 2021	gelb	66-70
Schlussbilanz 2021 mit Vorjahreswerten	gelb	71-75
 Anhang zur Schlussbilanz	 weiß	 76-107
Glieder.- Nummer	Bezeichnung	
I	Vorbemerkung	weiß 78
II	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	weiß 79
	<i>AKTIVA</i>	weiß 79
1.	Anlagevermögen	weiß 80
2.	Umlaufvermögen	weiß 80
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	weiß 81
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	weiß 81
	<i>PASSIVA</i>	weiß 81
1.	Eigenkapital	weiß 81
2.	Sonderposten	weiß 82
3.	Rückstellungen	weiß 82
4.	Verbindlichkeiten	weiß 82
5.	Passiver Rechnungsabgrenzung	weiß 82
III	Wertansätze Aktiva und Passiva	weiß 83-86
IV	Zusammenfassung	weiß 86
V	Anlagen zum Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik	weiß 87
1.	Anlagenspiegel	weiß 88-91
2.	Forderungsspiegel	weiß 92
3.	Verbindlichkeitenspiegel	weiß 93
4.	Aufstellung über die übertragenen Haushaltsermächtigungen	weiß 94-97
	Sonstige Übersichten	weiß 98
1.	Übersicht über die Forderungen	weiß 99
2.	Übersicht über die Verbindlichkeiten	weiß 100
3.	Aufstellung der öffentlichen Zuschüsse	weiß 101
4.	Aufstellung über die Beiträge und unentgeltlich übernommenen Anlagen	weiß 102-104
5.	Entwicklung der sonstigen Sonderposten	weiß 105
6.	Übersicht über die aktivierten Eigenleistungen	weiß 106

Bezeichnung			Seite
Glieder.- Nummer	Bezeichnung		
Lagebericht zum Jahresabschluss		grün	107-127
1.	Vorbemerkung	grün	109
1.1	Allgemeine Betrachtung	grün	109
1.2	Haushaltswirtschaftliche Betrachtung	grün	110
2.	Der doppische Haushalt 2021	grün	110
3.	Bericht über die Haushaltswirtschaft / Erläuterungen im Einzelnen	grün	111
3.1	Vermögens- und Schuldenlage	grün	111
3.1.1	<i>Aktiva (Mittelverwendung)</i>	grün	111
3.1.2	<i>Passiva (Mittelherkunft)</i>	grün	112
3.2	Aufwands- und Ertragsituation	grün	113
3.2.1	<i>Erträge</i>	grün	113
3.2.2	<i>Aufwendungen</i>	grün	114
3.3	Finanzlage	grün	115
3.3.1	<i>Konsumtiver Teil</i>	grün	115
3.3.2	<i>Investitionen</i>	grün	116
3.3.3	<i>Finanzierungen</i>	grün	117
3.3.4	<i>Zusammenstellung</i>	grün	117
3.4	Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses	grün	118
4.	Analyse der Verm.-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage durch Kennzahlen sowie der produktorient. Zielerreichung	grün	118
4.1	Allgemeines über die Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen	grün	118
4.2	Übersicht über die wichtigsten Kennzahlen	grün	119
4.3	Analyse der Vermögenslage	grün	120
4.3.1	<i>Anlagenintensität</i>	grün	120
4.3.2	<i>Infrastrukturquote</i>	grün	120
4.3.3	<i>Anlagendeckungsgrad I</i>	grün	120
4.3.4	<i>Anlagendeckungsgrad II</i>	grün	120
4.3.5	<i>Investitionsquote</i>	grün	121
4.3.6	<i>Abschreibungsquote</i>	grün	121
4.3.7	<i>Reinvestitionsquote</i>	grün	121
4.3.8	<i>Aufwandsdeckungsgrad</i>	grün	122
4.3.9	<i>Liquidität 1. Grades</i>	grün	122
4.3.10	<i>Liquidität 2. Grades</i>	grün	122
4.3.11	<i>Liquidität 3. Grades</i>	grün	122
4.4	Analyse der Schuldenlage	grün	123
4.4.1	<i>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote</i>	grün	123
4.4.2	<i>Eigenkapitalquote I</i>	grün	123
4.4.3	<i>Eigenkapitalquote II</i>	grün	123
4.4.4	<i>Dynamischer Verschuldungsgrad</i>	grün	123
4.5	Analyse der Ertrags- und Aufwandsituation	grün	124
4.5.1	<i>Sach- und Dienstleistungsintensität</i>	grün	124
4.5.2	<i>Zinslastquote</i>	grün	124
4.5.3	<i>Fehlbetragsquote</i>	grün	124
4.5.4	<i>Aufwandsdeckungsgrad</i>	grün	124
4.5.5	<i>Personalintensität (Personalaufwandsquote)</i>	grün	124
4.5.6	<i>Drittfinanzierungsquote</i>	grün	125
4.6	Analyse der Finanzlage	grün	125
4.6.1	<i>Eigenkapitalreichweite</i>	grün	125
4.7	Produktorientierte Zielerreichung	grün	125
5.	Ausblick	grün	125
5.1	<i>Vermögens- und Schuldenentwicklung</i>	grün	126
5.2	<i>Ergebnisentwicklung</i>	grün	126
5.3	<i>Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung</i>	grün	126
6.	Nachtragsbericht	grün	127
Erläuterungen zu den Kennzahlen		grün	128-137



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Produktplan

zur Jahresrechnung 2021

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
			111002	Innere Verwaltungsangelegenheiten
			111004	Finanzverwaltung
			111007	Immobilienverwaltung Betriebsstätte
				Verbandsorgane, Ausschüsse alle allgem. Verwaltungsangelegenheiten, die nicht Produktbereich 5+6 zuzuordnen sind
				Abwicklung der haushalts- und kassenmäßigen Finanzgeschäfte
				Gesamte Verwaltung in Bezug auf die neugeschaffene Immobilie Betriebsstätte mit Verwaltungsstrakt
5	Gestaltung der Umwelt			
	53	Ver- und Entsorgung		
		538	Abwasserbeseitigung	
			538001	Abwasser
			538002	Regenwasser
			538003	Sammelgruben
			538004	Kleinkläranlagen
			538005	Indirekteinleitung
			538006	Wasserversorgung
				Bau, Unterhaltung und Betrieb von allg. Abwasseranlagen
				Vertragliche Aufgabenwahrnehmung zur Erhaltung eines Pumpwerks
				Bau, Unterhaltung und Betrieb von Sammelgruben
				Bau, Unterhaltung und Betrieb von Kleinkläranlagen
				Einleitung von behandlungsbedürftigem Abwasser lt. Indirekteinleiterverordnung
				eines Einzelgrundstücks
6	Zentrale Finanzleistungen			
	61	Allgemeine Finanzwirtschaft		
		612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	
			612001	sonstige allgem. Finanzwirtschaft
				Zinsen (ErgR) und Tilgungen (FinR) aus dem Giro- und Kontokorrentverkehr



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Ergebnisrechnung

zur Jahresrechnung 2021

Ergebnisrechnung 2021

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	47.463,15	43.900,00	49.214,95	5.314,95-	-
42	3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.735.488,57	4.634.400,00	5.280.213,46	645.813,46-	-
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	3.632,03	200,00	187,00	13,00	-
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	156.574,04	3.600,00	185.733,59	182.133,59-	-
45	7	+ sonstige Erträge	20.426,34	9.200,00	17.385,19	8.185,19-	-
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	10.678,50	10.700,00	9.669,00	1.031,00	-
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	10	= Erträge	4.974.262,63	4.702.000,00	5.542.403,19	840.403,19-	-
50	11	Personalaufwendungen	727.850,77	817.000,00	649.911,58	167.088,42	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.440.695,55	2.668.059,73	2.561.242,19	106.817,54	17.928,89
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	968.722,05	979.700,00	974.404,03	5.295,97	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	250,54	400,00	268,43	131,57	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	276.817,06	276.942,98	260.317,89	16.625,09	20.300,00
	17	= Aufwendungen	4.414.335,97	4.742.102,71	4.446.144,12	295.958,59	38.228,89
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 17)	559.926,66	40.102,71-	1.096.259,07	1.136.361,78-	38.228,89-
46	19	+ Finanzerträge	9.641,94	8.200,00	8.200,00	0,00	-
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	5.100,00-	11.638,79-	6.538,79	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	9.641,94	3.100,00	3.438,79-	6.538,79	0,00
	22	= Jahresergebnis⁵(= Zeilen 18 und 21)	569.568,60	37.002,71-	1.092.820,28	1.129.822,99-	38.228,89-

Ergebnisrechnung 2021

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	538.220,14	565.100,00	558.719,97	6.380,03
58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	538.220,14-	565.100,00-	558.719,97-	6.380,03-
	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	962.426,28	979.700,00	972.268,34	7.431,66
416+ 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	373.971,53-	349.000,00-	358.808,40-	9.808,40
	Nettoabschreibungsaufwand	588.454,75	630.700,00	613.459,94	17.240,06

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 2021

Finanzrechnung 2021

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- mächtig- ungen 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	383.116,77	0,00	33.244,45	33.244,45	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.214.119,01	4.024.300,00	4.576.222,69	551.922,69	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	8.986,19	200,00	207,51	7,51	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	274.058,55	3.600,00	130.553,26	126.953,26	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	16.063,25	9.200,00	15.011,93	5.811,93	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	9.641,94	8.200,00	8.200,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	4.905.985,71	4.045.500,00	4.763.439,84	717.939,84	-
70	10	Personalauszahlungen	729.392,53	817.000,00	649.598,13	167.401,87-	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	2.441.926,12	2.690.374,73	2.571.637,34	118.737,39-	17.928,89
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	5.100,00	11.638,79	6.538,79	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	368.278,13	400,00	53.513,94	53.113,94	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	165.221,22	254.627,98	212.367,64	42.260,34-	20.300,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	3.704.818,00	3.767.502,71	3.498.755,84	268.746,87-	38.228,89
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	1.201.167,71	277.997,29	1.264.684,00	986.686,71	38.228,89-
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	106.978,29	140.000,00	22.978,23	117.021,77-	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	80.000,00	47.080,84	32.919,16-	-

Finanzrechnung 2021

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)	106.978,29	220.000,00	70.059,07	149.940,93-	-
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	450,83	3.000,00	312,84	2.687,16-	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	104.605,24	469.263,65	162.085,01	307.178,64-	82.322,34
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	188.964,67	3.928.683,96	121.176,75	3.807.507,21-	3.414.214,52
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)	294.020,74	4.400.947,61	283.574,60	4.117.373,01-	3.496.536,86
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	187.042,45-	4.180.947,61-	213.515,53-	3.967.432,08	3.496.536,86-
	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
	36	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17,35, 35c und 35f)	1.014.125,26	3.902.950,32-	1.051.168,47	4.954.118,79	3.534.765,75-
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	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	0,00
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0,00	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 (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)	1.014.125,26	3.902.950,32-	1.051.168,47	4.954.118,79	3.534.765,75-

Finanzrechnung 2021

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- mächtig- ungen ³ in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
	45	+ Anfangsbestand Liquide Mittel	5.874.582,69	0,00	6.888.707,95		
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)	6.888.707,95	3.902.950,32-	7.939.876,42		

Finanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO- Doppik	in EUR	
Bestand Vorjahr	56.410,02-	
+ Einzahlungen	0,00	
- Auszahlungen	0,00	
= Bestand Haushaltsjahr	56.410,02-	

Finanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Nachrichtlich: an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Kranken- hausfinanzierungsgesetzes (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	250,54	400,00	268,43
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 2021

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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	2.470,44	2.659,75	2.659,75	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	6.650,23	7.107,16	6.721,79	385,37	0,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>178,07</i>	<i>500,00</i>	<i>114,63</i>	<i>385,37</i>	<i>0,00</i>
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	9.120,67	9.766,91	9.381,54	385,37	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	9.120,67-	9.766,91-	9.381,54-	385,37-	-
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)	9.120,67-	9.766,91-	9.381,54-	385,37-	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)	9.120,67-	9.766,91-	9.381,54-	385,37-	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

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	28.424,95	0,00	0,00	0,00	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	417,95	0,00	0,00	0,00	- 0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	10.678,50	10.700,00	9.669,00	1.031,00	- 0,00
472	9	+ / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
	10	= Erträge	39.521,40	10.700,00	9.669,00	1.031,00	-
50	11	Personalaufwendungen	395.374,39	449.800,00	409.498,07	40.301,93	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.969,00	20.831,20	19.131,20	1.700,00	1.700,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	19.552,67	15.400,00	13.628,35	1.771,65	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	161.189,53	175.447,32	175.406,56	40,76	8.000,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>0,00</i>	<i>217,93</i>	<i>217,93</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	595.085,59	661.478,52	617.664,18	43.814,34	9.700,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	555.564,19-	650.778,52-	607.995,18-	42.783,34-	-
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)	555.564,19-	650.778,52-	607.995,18-	42.783,34-	9.700,00-
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	533.613,43	559.700,00	556.002,57	3.697,43	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	21.950,76-	91.078,52-	51.992,61-	39.085,91-	9.700,00-

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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	19.552,67	15.400,00	13.628,35	1.771,65	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437						
	= Nettoabschreibungsaufwand	19.552,67	15.400,00	13.628,35	1.771,65	

Teilergebnisrechnung¹ 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

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	660,17	400,00	492,79	92,79-	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	11.585,16	9.000,00	12.979,79	3.979,79-	- 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	12.245,33	9.400,00	13.472,58	4.072,58-	-
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	57,60	0,00	1.588,50	1.588,50-	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	4.637,05	4.154,57	4.165,17	10,60-	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)	4.694,65	4.154,57	5.753,67	1.599,10-	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	7.550,68	5.245,43	7.718,91	2.473,48-	-
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)	7.550,68	5.245,43	7.718,91	2.473,48-	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)	7.550,68	5.245,43	7.718,91	2.473,48-	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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 2021

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	207,51	200,00	187,00	13,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	1.217,40	0,00	5.508,84	5.508,84-	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	572,49	0,00	1.155,81	1.155,81-	- 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	1.997,40	200,00	6.851,65	6.651,65-	-
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	51.265,39	74.734,87	59.317,74	15.417,13	1.350,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	61.627,73	62.100,00	61.684,83	415,17	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	0,00	14.005,95	11.605,95	2.400,00	2.300,00
	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)	112.893,12	150.840,82	132.608,52	18.232,30	3.650,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	110.895,72-	150.640,82-	125.756,87-	24.883,95-	-
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)	110.895,72-	150.640,82-	125.756,87-	24.883,95-	3.650,00-
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.538,08-	2.600,00-	0,00	2.600,00-	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	112.433,80-	153.240,82-	125.756,87-	27.483,95-	3.650,00-

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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+	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	61.627,73	62.100,00	61.684,83	415,17	
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
437						
	= Nettoabschreibungsaufwand	61.627,73	62.100,00	61.684,83	415,17	

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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	47.463,15	43.900,00	49.214,95	5.314,95-	- 0,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.710.369,70	4.610.000,00	5.257.487,75	647.487,75-	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	3.424,52	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	122.270,26	0,00	173.468,45	173.468,45-	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	7.850,74	100,00	3.249,59	3.149,59-	- 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	4.891.378,37	4.654.000,00	5.483.420,74	829.420,74-	-
50	11	Personalaufwendungen	332.476,38	367.200,00	240.413,51	126.786,49	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.345.663,94	2.544.933,91	2.459.222,82	85.711,09	14.878,89
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	887.484,05	901.100,00	896.862,30	4.237,70	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	104.216,02	76.027,98	60.920,34	15.107,64	10.000,00
	17	<i>davon Verfügungsmittel</i>	<i>1.131,05</i>	<i>1.000,00</i>	<i>921,12</i>	<i>78,88</i>	<i>0,00</i>
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	3.669.840,39	3.889.261,89	3.657.418,97	231.842,92	24.878,89
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	1.221.537,98	764.738,11	1.826.001,77	1.061.263,66-	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwender 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)	1.221.537,98	764.738,11	1.826.001,77	1.061.263,66-	24.878,89-
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	4.606,71	5.400,00	2.717,40	2.682,60	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	528.353,78-	556.000,00-	545.161,68-	10.838,32-	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	697.790,91	214.138,11	1.283.557,49	1.069.419,38-	24.878,89-

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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	881.245,88	901.100,00	896.315,11	4.784,89	
574						
416+	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	373.971,53-	349.000,00-	358.808,40-	9.808,40	
437						
	= Nettoabschreibungsaufwand	507.274,35	552.100,00	537.506,71	14.593,29	

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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	3.406,26	3.200,00	4.616,01	1.416,01-	- 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	3.406,26	3.200,00	4.616,01	1.416,01-	-
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	22,45	100,00	2,14	97,86	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	124,23	200,00	15,65	184,35	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)	146,68	300,00	17,79	282,21	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	3.259,58	2.900,00	4.598,22	1.698,22-	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	0,00	100,00-	0,00	100,00-	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	100,00-	0,00	100,00-	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	3.259,58	2.800,00	4.598,22	1.798,22-	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.075,38-	2.900,00-	2.782,90-	117,10-	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	184,20	100,00-	1.815,32	1.915,32-	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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 2021

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	21.241,00	20.900,00	19.255,72	1.644,28	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	590,00	0,00	1.592,50	1.592,50-	- 0,00
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	100,00	0,00	100,00	- 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	21.831,00	21.000,00	20.848,22	151,78	-
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	20.743,09	22.700,00	19.985,87	2.714,13	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	500,00	298,95	201,05	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	1.482,43	1.482,43-	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)	20.743,09	23.200,00	21.767,25	1.432,75	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	1.087,91	2.200,00-	919,03-	1.280,97-	-
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)	1.087,91	2.200,00-	919,03-	1.280,97-	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.395,89-	3.300,00-	6.002,72-	2.702,72	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	1.307,98-	5.500,00-	6.921,75-	1.421,75	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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	500,00	298,95	201,05	
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	500,00	298,95	201,05	

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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	3.804,31	3.000,00	3.469,99	469,99-	- 0,00
441, 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	- 0,00
448	6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	5,00	0,00	55,00	55,00-	- 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	3.809,31	3.000,00	3.524,99	524,99-	-
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	1.561,24	1.300,00	713,67	586,33	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	300,00	159,45	140,55	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	250,54	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)	1.811,78	2.000,00	1.141,55	858,45	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	1.997,53	1.000,00	2.383,44	1.383,44-	-
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwender 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)	1.997,53	1.000,00	2.383,44	1.383,44-	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	911,08-	300,00-	2.200,93-	1.900,93	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	1.086,45	700,00	182,51	517,49	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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+ 574	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	300,00	159,45	140,55
416+ 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	300,00	159,45	140,55

Teilergebnisrechnung¹ 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

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	500,00	0,00	500,00	- 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	500,00	0,00	500,00	-
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	800,00	209,00	591,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	300,00	181,65	118,35	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	1.100,00	390,65	709,35	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	0,00	600,00-	390,65-	209,35-	-
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	600,00-	390,65-	209,35-	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.945,93-	0,00	2.571,74-	2.571,74	0,00
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	1.945,93-	600,00-	2.962,39-	2.362,39	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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+ 574	+ bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	300,00	181,65	118,35
416+ 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	300,00	181,65	118,35

Teilergebnisrechnung¹ 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

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	73,56	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	73,56	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)	73,56	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)	73,56	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)	73,56	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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	
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 2021

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	9.641,94	8.200,00	8.200,00	0,00	0,00
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶	0,00	5.000,00-	11.638,79-	6.638,79	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	9.641,94	3.200,00	3.438,79-	6.638,79	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	9.641,94	3.200,00	3.438,79-	6.638,79	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)	9.641,94	3.200,00	3.438,79-	6.638,79	0,00

Teilergebnisrechnung¹ 2021

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	



Teil-Finanzrechnung

zur Jahresrechnung 2021

Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

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
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	25,00	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)	25,00	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	2.470,44	2.500,00	2.659,75	159,75	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	8.790,23	9.400,00	6.721,79	2.678,21-	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	11.260,67	11.900,00	9.381,54	2.518,46-	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	11.235,67-	11.900,00-	9.381,54-	2.518,46	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 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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 der 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)	11.235,67-	11.900,00-	9.381,54-	2.518,46	0,00

Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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	28.343,15	0,00	81,80	81,80	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	417,95	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)	28.761,10	0,00	81,80	81,80	-
70	10	Personalauszahlungen	394.738,20	449.800,00	410.653,82	39.146,18-	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	20.538,83	35.900,00	19.659,43	16.240,57-	1.700,00
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	131.893,09	157.200,00	173.946,36	16.746,36	8.000,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	547.170,12	642.900,00	604.259,61	38.640,39-	9.700,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	518.409,02-	642.900,00-	604.177,81-	38.722,19	9.700,00-
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 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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	7.239,91	68.400,00	20.687,47	47.712,53-	31.856,59
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)	7.239,91	68.400,00	20.687,47	47.712,53-	31.856,59
	35	= Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	7.239,91-	68.400,00-	20.687,47-	47.712,53	31.856,59-
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)	525.648,93-	711.300,00-	624.865,28-	86.434,72	41.556,59-

Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

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
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	383.116,77	0,00	33.244,45	33.244,45	-
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	615,39	400,00	520,45	120,45	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	13.128,74	9.000,00	12.975,64	3.975,64	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	396.860,90	9.400,00	46.740,54	37.340,54	-
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	368.027,59	0,00	53.245,51	53.245,51	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	4.495,55	5.200,00	4.164,57	1.035,43-	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	372.523,14	5.200,00	57.410,08	52.210,08	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	24.337,76	4.200,00	10.669,54-	14.869,54-	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 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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 der 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)	24.337,76	4.200,00	10.669,54-	14.869,54-	0,00

Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111007 - Immobilienverwaltung Betriebsstätte

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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	187,00	200,00	207,51	7,51	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.217,40	0,00	3.630,18	3.630,18	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	572,49	0,00	1.155,81	1.155,81	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	1.976,89	200,00	4.993,50	4.793,50	-
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	54.971,27	82.140,82	59.590,17	22.550,65-	1.350,00
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	6.600,00	10.267,20	3.667,20	2.300,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	54.971,27	88.740,82	69.857,37	18.883,45-	3.650,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	52.994,38-	88.540,82-	64.863,87-	23.676,95	3.650,00-
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 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111007 - Immobilienverwaltung Betriebsstätte

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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	2.700,00	285,36	2.414,64-	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	2.700,00	285,36	2.414,64-	0,00
	35	= Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	2.700,00-	285,36-	2.414,64	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)	52.994,38-	91.240,82-	65.149,23-	26.091,59	3.650,00-

Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.189.188,09	4.001.500,00	4.555.919,75	554.419,75	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	8.799,19	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	239.992,10	0,00	120.733,43	120.733,43	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	1.919,07	100,00	880,48	780,48	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	4.439.898,45	4.001.600,00	4.677.533,66	675.933,66	-
70	10	Personalauszahlungen	334.654,33	367.200,00	238.944,31	128.255,69-	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	2.341.837,56	2.544.933,91	2.468.775,74	76.158,17-	14.878,89
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	19.918,12	76.027,98	17.252,07	58.775,91-	10.000,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	2.696.410,01	2.988.161,89	2.724.972,12	263.189,77-	24.878,89
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	1.743.488,44	1.013.438,11	1.952.561,54	939.123,43	24.878,89-
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	106.978,29	140.000,00	22.978,23	117.021,77-	-
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 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

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
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	80.000,00	47.080,84	32.919,16-	-
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	26	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)	106.978,29	220.000,00	70.059,07	149.940,93-	-
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	450,83	3.000,00	312,84	2.687,16-	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	97.365,33	391.363,65	133.432,10	257.931,55-	50.465,75
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	188.964,67	3.928.683,96	121.176,75	3.807.507,21-	3.414.214,52
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)	286.780,83	4.323.047,61	254.921,69	4.068.125,92-	3.464.680,27
	35	= Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	179.802,54-	4.103.047,61-	184.862,62-	3.918.184,99	3.464.680,27-
672	35a	+ Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
772	35b	- Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35c	= Saldo aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
673	35d	+ Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
773	35e	- Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35f	= Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden (Zeilen 35d / 35e)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f)	1.563.685,90	3.089.609,50-	1.767.698,92	4.857.308,42	3.489.559,16-

Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

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
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	3.270,51	3.200,00	4.744,90	1.544,90	-
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)	3.270,51	3.200,00	4.744,90	1.544,90	-
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	22,45	100,00	2,14	97,86-	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	100,00	0,00	100,00-	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	124,23	200,00	15,65	184,35-	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	146,68	400,00	17,79	382,21-	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	3.123,83	2.800,00	4.727,11	1.927,11	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 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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 der 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)	3.123,83	2.800,00	4.727,11	1.927,11	0,00

Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

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
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	22.031,88	20.100,00	16.641,47	3.458,53-	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	552,50	0,00	837,50	837,50	-
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)	22.584,38	20.200,00	17.478,97	2.721,03-	-
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	20.585,11	22.700,00	19.847,06	2.852,94-	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)	20.585,11	22.700,00	19.847,06	2.852,94-	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	1.999,27	2.500,00-	2.368,09-	131,91	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 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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	3.100,00	3.587,31	487,31	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	3.100,00	3.587,31	487,31	0,00
	35	= Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	3.100,00-	3.587,31-	487,31-	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)	1.999,27	5.600,00-	5.955,40-	355,40-	0,00

Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

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
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	2.899,04	2.200,00	3.661,47	1.461,47	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	67,50	0,00	5,00	5,00	-
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)	2.966,54	2.200,00	3.666,47	1.466,47	-
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	1.500,46	1.300,00	894,05	405,95-	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	250,54	400,00	268,43	131,57-	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)	1.751,00	1.700,00	1.162,48	537,52-	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	1.215,54	500,00	2.503,99	2.003,99	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 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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	1.700,00	1.913,20	213,20	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	1.700,00	1.913,20	213,20	0,00
	35	= Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	1.700,00-	1.913,20-	213,20-	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)	1.215,54	1.200,00-	590,79	1.790,79	0,00

Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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	500,00	0,00	500,00-	-
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	500,00	0,00	500,00-	-
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	800,00	209,00	591,00-	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	800,00	209,00	591,00-	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	0,00	300,00-	209,00-	91,00	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 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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	2.000,00	2.179,57	179,57	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	2.000,00	2.179,57	179,57	0,00
	35	= Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	0,00	2.000,00-	2.179,57-	179,57-	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)	0,00	2.300,00-	2.388,57-	88,57-	0,00

Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
laufende Verwaltungstätigkeit							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
641, 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investitionstätigkeit							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	-
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538006 - Wasserversorgung

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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 der 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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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	9.641,94	8.200,00	8.200,00	0,00	-
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	9.641,94	8.200,00	8.200,00	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	5.000,00	11.638,79	6.638,79	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	5.000,00	11.638,79	6.638,79	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	9.641,94	3.200,00	3.438,79-	6.638,79-	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 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

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- mächtig- ungen ³
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1 ⁴	2 ⁵	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 der 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)	9.641,94	3.200,00	3.438,79-	6.638,79-	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 2021

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

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
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



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Eröffnungsbilanz

zur Jahresrechnung 2021

Eröffnungsbilanz 2021

AKTIVA		(in EUR)	
1 ²	2	3 ³	4 ⁴
1	Anlagevermögen	25.882.985,61	25.509.295,66
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	912.816,27	868.891,48
1.2	Sachanlagen	24.970.169,34	24.640.404,18
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	2.667.061,70	2.637.785,52
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	2.667.061,70	2.637.785,52
1.2.3	Infrastrukturvermögen	21.620.052,14	21.359.000,62
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	64.410,75	64.410,75
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	21.550.112,84	21.290.309,32
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	3.018,97	1.954,51
1.2.3.7	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.509,58	2.326,04
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	565.010,68	559.420,65
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	87.768,05	76.983,89
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	30.276,77	7.213,50
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

Eröffnungsbilanz 2021

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	6.220.451,67	7.105.399,73
2.1	Vorräte	25.733,46	25.733,46
2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	25.733,46	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	320.135,52	190.958,32
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	872,13
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	72.597,96	67.984,27
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	5.865,55	68,39
2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	241.672,01	122.033,53
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	5.874.582,69	6.888.707,95
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme AKTIVA		32.103.437,28	32.614.695,39

Eröffnungsbilanz 2021

PASSIVA		(in EUR)	
5 ²	6	7 ³	8 ⁴
1	Eigenkapital	14.045.370,09	13.783.632,89
1.1	Allgemeine Rücklagen	11.418.187,71	11.418.187,71
1.2	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3	Ergebnisrücklagen	1.795.876,58	1.795.876,58
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	831.305,80	569.568,60
2	Sonderposten	17.943.489,90	18.678.633,06
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.583.336,23	1.843.213,33
2.2	für aufzulösende Zuwendungen	0,00	0,00
2.3	für Beiträge	14.708.980,16	14.468.496,18
2.3.1	aufzulösende Beiträge	5.001.009,12	4.760.525,14
2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	9.707.971,04	9.707.971,04
2.4	für Gebührenaussgleich	311.839,47	1.027.589,51
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	114.577,29	152.429,44
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

Eröffnungsbilanz 2021

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	9.502,49	7.094,64
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	105.074,80	145.334,80
5	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme PASSIVA		32.103.437,28	32.614.695,39

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 74 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1.140 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



Schlussbilanz

zur Jahresrechnung 2021

Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

AKTIVA		(in EUR)
1 ¹	2	3 ²
1	Anlagevermögen	24.981.301,79
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	844.097,86
1.2	Sachanlagen	24.137.203,93
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	2.585.803,93
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	2.585.803,93
1.2.3	Infrastrukturvermögen	20.846.474,82
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	64.410,75
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	20.779.031,52
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	890,05
1.2.3.7	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.142,50
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	578.841,47
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	78.717,45
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	47.366,26
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 2021

Einschließlich Periode 13

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	8.235.703,35
2.1	Vorräte	27.943,98
2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	27.943,98
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	267.882,95
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	872,13
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	90.132,06
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	19,88
2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	176.858,88
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00
2.4	Liquide Mittel	7.939.876,42
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00
Bilanzsumme AKTIVA		33.217.005,14

Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

PASSIVA		(in EUR)
5 ¹	6	8 ²
1	Eigenkapital	14.306.884,57
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	1.092.820,28
2	Sonderposten	18.785.034,41
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.903.012,90
2.2	für aufzulösende Zuwendungen	0,00
2.3	für Beiträge	14.276.089,65
2.3.1	aufzulösende Beiträge	4.568.118,61
2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	9.707.971,04
2.4	für Gebührenaussgleich	1.266.597,82
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	125.086,16
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 2021

Einschließlich Periode 13

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	7.052,58
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	118.033,58
5	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00
Bilanzsumme PASSIVA		33.217.005,14

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 38 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 3.497 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) EUR.

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

² Bilanzwerte zum Bilanzstichtag



Schlussbilanz mit Vorjahreswerten zur Jahresrechnung 2021

Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

AKTIVA		(in EUR)	
1 ²	2	3 ³	4 ⁴
1	Anlagevermögen	25.509.295,66	24.981.301,79
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	868.891,48	844.097,86
1.2	Sachanlagen	24.640.404,18	24.137.203,93
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	2.637.785,52	2.585.803,93
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	2.637.785,52	2.585.803,93
1.2.3	Infrastrukturvermögen	21.359.000,62	20.846.474,82
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	64.410,75	64.410,75
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	21.290.309,32	20.779.031,52
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	1.954,51	890,05
1.2.3.7	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.326,04	2.142,50
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	559.420,65	578.841,47
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	76.983,89	78.717,45
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.213,50	47.366,26
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 2021

Einschließlich Periode 13

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	7.105.399,73	8.235.703,35
2.1	Vorräte	25.733,46	27.943,98
2.1.1	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	25.733,46	27.943,98
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	190.958,32	267.882,95
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	872,13	872,13
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	67.984,27	90.132,06
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	68,39	19,88
2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	122.033,53	176.858,88
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	6.888.707,95	7.939.876,42
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme AKTIVA		32.614.695,39	33.217.005,14

Schlussbilanz 2021

Einschließlich Periode 13

PASSIVA		(in EUR)	
5 ²	6	7 ³	8 ⁴
1	Eigenkapital	13.783.632,89	14.306.884,57
1.1	Allgemeine Rücklagen	11.418.187,71	11.418.187,71
1.2	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3	Ergebnisrücklagen	1.795.876,58	1.795.876,58
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	569.568,60	1.092.820,28
2	Sonderposten	18.678.633,06	18.785.034,41
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.843.213,33	1.903.012,90
2.2	für aufzulösende Zuwendungen	0,00	0,00
2.3	für Beiträge	14.468.496,18	14.276.089,65
2.3.1	aufzulösende Beiträge	4.760.525,14	4.568.118,61
2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	9.707.971,04	9.707.971,04
2.4	für Gebührenaussgleich	1.027.589,51	1.266.597,82
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	152.429,44	125.086,16
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 2021

Einschließlich Periode 13

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	7.094,64	7.052,58
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	145.334,80	118.033,58
5	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme PASSIVA		32.614.695,39	33.217.005,14

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 38 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 3.497 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



Anhang

zur Schlussbilanz

der Jahresrechnung 2021

INHALTSVERZEICHNIS – Schlussbericht –

I. Vorbemerkung	2
II. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	3
A - A K T I V A	3
A.1. Anlagevermögen	4
A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	4
A.1.2 Sachanlagen	4
A.1.3 Finanzanlagen	4
A.2. Umlaufvermögen	4
A.2.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe.....	4
A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5
A.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	5
A.2.4 Liquide Mittel.....	5
A.3. Aktive Rechnungsabgrenzung	5
A.4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	5
P - P A S S I V A	5
P.1. Eigenkapital.....	5
P.2. Sonderposten	6
P.3. Rückstellungen	6
P.4. Verbindlichkeiten	6
P.5. Passive Rechnungsabgrenzung	6
III. Wertansätze - Aktiva und Passiva	7-10
IV. Zusammenfassung	10
Anlagen zum Anhang zur Schlussbilanz	11
1. Anlagenspiegel	12-15
2. Forderungsspiegel	16
3. Verbindlichkeitspiegel	17
4. Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen.....	18-23
5. Anlagen zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten	24
Sonstige Übersichten	25-32
<i>Übersicht über die Forderungen</i>	25
<i>Übersicht über die Verbindlichkeiten</i>	26
<i>Aufstellung der öffentlichen Zuschüsse</i>	27
<i>Aufstellung über die Beiträge und unentgeltlich übernommenen Anlagen</i>	28-30
<i>Entwicklung der sonstigen Sonderposten</i>	31
<i>Übersicht über die aktivierten Eigenleistungen</i>	32

I. Vorbemerkung

Der Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden führt seit dem 1. Januar 2010 seine Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung (Doppik) gemäß der Regelung des § 75 Abs. 4 Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein (Gemeindeordnung – GO). Seither wird der Haushaltsplan des Abwasserverbandes produktorientiert dargestellt. In den Produkten spiegeln sich die Leistungen/Aufgaben und Ziele des Verbandes wider 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
- 3 Produktgruppen und
- 11 Produkte

Gemäß § 91 GO ist zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres ein Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss gibt Auskunft über die erfolgte Umsetzung der Haushaltsplanung; er ist Grundlage für einen Plan-Ist-Vergleich. Für die Aufstellung des Jahresabschlusses gilt neben den Vorschriften der GO die Landesverordnung über die Aufstellung und Ausführung eines doppelten Haushaltsplanes der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik – GemHVO-Doppik).

Der Jahresabschluss muss nach § 44 GemHVO-Doppik unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes vermitteln und ist zu erläutern. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen.

Gemäß § 51 GemHVO-Doppik sind im Anhang zum Jahresabschluss zu den Posten der Bilanz und zu den Posten der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und zu erläutern. Dem Anhang sind nach Absatz 3 ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel, ein Verbindlichkeitspiegel sowie eine Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen beizufügen. Durch die analoge Anwendung der Vorschriften des Gemeinderechts entfällt für den Verband jedoch die nach § 51 Abs. 3 Nr. 5 GemHVO-Doppik erforderliche Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände.

Die Prüfung des Jahresabschlusses sowie des Lageberichtes erfolgt gemäß § 92 Abs. 1 GO i.V. m. § 92 Abs. 5 GO durch den Rechnungsprüfungsausschuss. Er bezieht sich in seiner Prüfung darauf, ob der Haushaltsplan eingehalten, die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt wurden, bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren sowie das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen wurden, der Anhang zum Jahresabschluss sowie der Lagebericht zum Jahresabschluss jeweils vollständig und richtig ist. Der Prüfungsausschuss kann die Prüfung nach

seinem pflichtgemäßen Ermessen beschränken und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichten; er hat seine Bemerkungen in einem Schlussbericht zusammenzufassen. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat sich dafür ausgesprochen, zur Unterstützung bei der Prüfung ein externes Wirtschaftsprüfungsunternehmen zu beauftragen. Das Prüfergebnis wird in einem Prüfungsbericht zusammengefasst und dient als Grundlage ihrer Prüfung.

Der geprüfte Jahresabschluss sowie der Lagebericht sind durch den Vorstandsvorsteher der Verbandsversammlung zur Beschlussfassung zuzuleiten (§ 92 Abs. 3 GO). Die Verbandsversammlung beschließt über den Jahresabschluss und über die Verwendung von Jahresüberschüssen oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages bis zum 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres.

Zur Erledigung der Aufgaben im Bereich des Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens steht dem Abwasserverband das EDV-Fachverfahren OKFIS-Doppik zur Verfügung, für das eine Zertifizierung des Bundesamtes für Sicherheit in der Informationstechnik (BSI) vorliegt.

II. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Mit Hilfe der Bewertung und Bilanzierung des Vermögens und der Verbindlichkeiten wird ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes erstellt. Die Schlussbilanz für das Haushaltsjahr 2021 weist den Stand des Vermögens und der Schulden zum Stichtag 31.12.2021 aus und entspricht in Aufbau und Gliederung den gesetzlichen Vorschriften (§ 48 GemHVO-Doppik). Sie ist neben der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung ein wesentlicher Bestandteil der Doppik. Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung, dem in der Haushaltsplanung der Ergebnisplan gegenübersteht, und zur Finanzrechnung, die in der Planungsphase durch den Finanzplan abgebildet wird, ist die Bilanz nicht im Wege der Haushaltsaufstellung zu planen.

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden nachfolgend dargestellt.

A - A K T I V A

A.1. Anlagevermögen

Der Verband ist nach den Vorschriften der GemHVO-Doppik verpflichtet, sein Vermögen und seine Schulden genau darzustellen und dabei den Wert der Vermögensgegenstände und der Schulden zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres darzulegen. Hierfür sind die Wirtschaftsgüter und Schulden jährlich im Wege der Inventur mengen- und wertmäßig zu ermitteln. Dafür wurde eine sogenannte Buchinventur für alle nicht körperlich erfassbaren Gegenstände, Forderungen, Guthaben, aber auch für alle Arten von Schulden durchgeführt. Der Bestand körperlich erfassbarer Gegenstände wird hier über Anlagekarten nachgewiesen. Es ist alle drei Jahre eine Bestandsaufnahme für körperliche Gegenstände im Wege einer körperlichen Inventur durchzuführen. Letztmalig erfolgte eine körperliche Inventur im Jahr 2019, so dass eine Folgeinventur für 2022 vorgesehen ist.

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 überschritten, aber 1.000,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überstiegen, 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. Anlagen, die sich noch im Bau befinden und daher zum Bilanzstichtag noch nicht in Betrieb genommen wurden (sog. Anlagen im Bau), werden mit dem Betrag der bisher geleisteten Anzahlungen in die Bilanz aufgenommen.

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 31.12.2021 vorgenommen. Hieraus ergeben sich die überwiegenden Veränderungen der Vermögenswerte in der Schlussbilanz 2021 im Vergleich zur Schlussbilanz 2020. Die Zugänge gleichen jedoch die Abschreibungen und Abgänge nicht aus (siehe Anlagenspiegel - Anhang zur Schlussbilanz).

Die Veränderungen der Vermögenswerte in der Schlussbilanz im Vergleich zum Vorjahr ergeben sich folglich aus Neu- bzw. Ersatzbeschaffungen, unentgeltlich übernommene Anlagen sowie durch Abschreibungen und Aussonderungen in geringem Umfang.

Insofern ist das Inventar zum 31.12.2021 entsprechend § 38 Abs. 2 GemHVO-Doppik der Grundsätze einer ordnungsmäßigen Buchhaltung aufgenommen und erfasst.

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 2021 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

Die Vorräte bestehen insbesondere aus Ersatzteilen für Maschinen und sonstige Anlagen, die regelmäßig als Lagerware ergänzt und vorgehalten werden, um eine ordnungsgemäße und ununterbrochene Abwasserbeseitigung zu gewährleisten. 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 untergliedert sich in öffentlich-rechtliche Forderungen, sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen, privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen, sonstige privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände und stellt den Wert vorhandener Ansprüche gegen Dritte dar. Im Rahmen des Jahresabschlusses unterlagen diese einer Überprüfung und wurden als einwandfreie, zweifelhafte oder uneinbringliche Forderungen qualifiziert. Befristete Niederschlagungen stellen zweifelhafte, unbefristete Niederschlagungen dagegen uneinbringliche Forderungen dar. Zweifelhafte Forderungen wurden wertberichtigt, uneinbringliche Forderungen direkt abgeschrieben. Die Regelungen über Niederschlagung und Erlass bleiben davon unberührt.

(s. Anlagen zum Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik: Forderungsspiegel sowie Sonstige Übersichten: Übersicht über die Forderungen 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 Ergebnisrücklage zusammen. Gemäß § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik darf die Ergebnisrücklage grundsätzlich höchstens 33 % und soll mindestens 10 % der allgemeinen Rücklage betragen. Die Ergebnisrücklage dient dem Ausgleich von Fehlbeträgen. Es sollte daher angestrebt werden, die Ergebnisrücklage durch Jahresüberschüsse kontinuierlich auf 33 % aufzufüllen. Ein Überschreiten dieser grundsätzlichen Höchstgrenze ist möglich, wenn der Anteil der Allgemeinen Rücklage an der Bilanzsumme mindestens 30 v. H. beträgt.

Eine Sonderrücklage ist nicht vorhanden.

Im Jahr 2021 wurde erneut ein Jahresüberschuss erwirtschaftet, dieser wird ebenfalls im Eigenkapital nachgewiesen. Über die Verwendung des Überschusses entscheidet die Versammlung.

P.2. Sonderposten

Erhaltene aufzulösende Zuschüsse und Zuweisungen zur anteiligen Finanzierung der Investitionen für die Schmutzwasserbeseitigung sind gem. § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik als Sonderposten zu passivieren. 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. Hierdurch ergibt sich regulär eine Reduzierung der Sonderposten im Vergleich zum vorherigen Bilanzstichtag. Eine Erhöhung erfährt die Position durch im Haushaltsjahr zugegangene Zuschüsse u.a. auch aus unentgeltlich übernommenen Anlagen.

Werden Beiträge nicht aufgelöst, sind diese als „nicht aufzulösende Beiträge“ unter den Sonderposten ausgewiesen.

Ebenfalls ist ein Sonderposten für Gebührenaussgleich auszuweisen. Sofern es im Rahmen der Betriebskostenabrechnungen von kostenrechnenden Einrichtungen zu Kostenüberdeckungen kommt, die einen Ausgleich gem. Kommunalabgabengesetz erfordern, sind diese in dieser Bilanzposition einzustellen und die Gebührenzahler in den Folgejahren durch ertragswirksame Auflösung zu entlasten. Daneben dient der Sonderposten für Gebührenaussgleich dem Ausgleich von Unterdeckungen aus Betriebskostenabrechnungen und soll Gebührenschwankungen vermeiden.

P.3. Rückstellungen

Unter diesem Posten sind die in § 24 GemHVO-Doppik benannten zulässigen Rückstellungen in entsprechender Gliederung in der Bilanz anzusetzen und anstehende Verpflichtungen in der zu erwartenden Höhe zu berücksichtigen. 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 am Bilanzstichtag unter Berücksichtigung der ordentlichen Tilgung zu bewerten.

Der Verband hat jedoch weiterhin keine Verbindlichkeiten aus Krediten auszuweisen.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind mit ihrem Nennwert zum Bilanzstichtag berücksichtigt (s. Anlagen zum Anhang gem. § 51 Abs. 3 GemHVO-Doppik: Verbindlichkeitspiegel und Sonstige Übersichten: Übersicht über die Verbindlichkeiten des Anhangs zur Schlussbilanz).

P.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

AKTIVA

1. Anlagevermögen **24.981.301,79 EUR**

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände **844.097,86 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) sind den immateriellen Vermögensgegenständen zuzurechnen. Die Reduzierung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich unter Berücksichtigung von Zugängen i.H.v. rd. 47.900 Euro durch höhere Abschreibungen aufgrund kurzer Nutzungsdauern (rd. 72.700 Euro).

1.2 Sachanlagen **24.137.203,93 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**

1.2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte **2.585.803,93 EUR**

1.2.2.4 Grundstücke / Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen 2.585.803,93 EUR
Die Abschreibungen auf die Gebäude und Betriebsvorrichtungen reduzieren den Bestand weiter.

1.2.3 Infrastrukturvermögen **20.846.474,82 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 sonstige Verkehrs-, Versorgungs- und Entsorgungseinrichtungen, z.B. Kläranlagen, Sonderbauwerke. Trotz der Zugänge i.H.v. rd. 245.100 Euro aus der Inlinersanierung der Grundstücksanschlüsse in der Höppnerallee und Aufnahme der unentgeltlich übernommenen Entwässerungsanlagen der Erschließungsgebiete Beim Sachenwald in Börnsen sowie der Resterschließung Hans-Rubach-Weg in Wentorf reduzieren die Abschreibungen erneut den Bestand.

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens 64.410,75 EUR

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen 20.779.031,52 EUR

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen 890,05 EUR

1.2.3.7 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens 2.142,50 EUR

1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge **578.841,47 EUR**

Neben der Ersatzbeschaffung neuer Pumpen für einige Hauptpumpwerke ist die Maschinenteknik in den Pumpwerken Am Museum und Schwarze Au in Aumühle erneuert worden. Trotz Abschreibungen erfährt die Bilanzposition eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung **78.717,45 EUR**

Die Zugänge von rd. 18.000 Euro für einen neuen Server, Fremdwasserverschlüsse und einen Handkettenzug für das Pumpwerk Am Amelungsbach kompensieren die Abschreibungen und erhöhen die Bilanzposition leicht.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau **47.366,26 EUR**

Anlagen im Bau (AiB) sind Anlagen oder Baumaßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht in Betrieb genommen wurden. Auch die laufenden Planungs- und Baukosten werden, getrennt nach den einzelnen Maßnahmen, bereits vor Inbetriebnahme der Anlage zugerechnet.

Nach Fertigstellung der Anlage und Inbetriebnahme erfolgt eine Umbuchung auf die maßgebliche Position des Anlagevermögens. Unterjährig wurde ein entsprechendes Konto für die Beschaffung eines Notstromaggregats sowie eines Containers als Unterstellmöglichkeit für das Pumpwerk Am Mühlenteich in Aumühle gebildet, die Haushaltsmittel standen auf den Konten 0710020 sowie 0342000 zur Verfügung.

Der Gesamtwert der Anlagen im Bau stellt sich zum Bilanzstichtag wie folgt dar:

AiB Erweiterung aus GEP 2017 Entlastungskanal Escheburg/Börnsen	43.802,26 EUR
AiB DRL PW Billeweg, Aumühle	1.221,00 EUR
AiB Erschließung B-Pläne 19/20 Escheburg (aktivierte Eigenleistungen)	2.343,00 EUR

1.3 Finanzanlagen **0,00 EUR**

Finanzanlagen führt der Verband bis auf Weiteres nicht.

Das Anlagevermögen erfährt bei Abschreibungen von 972.268,34 Euro und Abgängen von 5.111,50 Euro durch Zugänge von 449.385,97 Euro eine Bestandsreduzierung in Höhe von 527.993,87 Euro.

2. Umlaufvermögen **8.235.703,35 EUR**

2.1 Vorräte **27.943,98 EUR**

2.1.1 Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe 27.943,98 EUR

Aus den Kaufpreiserhöhungen der ersatzbeschafften Schachtdeckel und den gestiegenen Kraftstoffpreisen ergibt sich eine Erhöhung der Bilanzposition gegenüber dem Vorjahr (Zuschreibung i.H.v. 2.210,52 Euro).

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände **267.882,95 EUR**

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen 872,13 EUR

2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 90.132,06 EUR

2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen 19,88 EUR

2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen 176.858,88 EUR

Die Forderung aus 2.2.4 ergibt sich hauptsächlich aus der Endabrechnung 2021 mit der Hamburger Stadtentwässerung zur Übernahme und Entsorgung der Abwässer aus zentraler Abwasserbeseitigung (rd. 170.000 Euro).

2.4 Liquide Mittel **7.939.876,42 EUR**

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

Girokonto 5.939.876,42 EUR

Festgeld 2.000.000,00 EUR

Ein Barbestand wird am Bilanzstichtag nicht vorgehalten.

Das Umlaufvermögen erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um 1.130.303,62 Euro, welche insbesondere auf erhöhte liquiden Mittel, aber auch auf höhere Forderungen und Vorräten zurückzuführen ist.

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

Es sind keine aktiven Rechnungsabgrenzungen vorzunehmen.

BILANZSUMME AKTIVA **33.217.005,14 EUR**

P A S S I V A

1. Eigenkapital	14.306.884,57 EUR
------------------------	--------------------------

Das Eigenkapital setzt sich aus den Rücklagen sowie dem Jahresergebnis aus der Ergebnisrechnung zusammen. Es erhöht sich erneut aufgrund des Jahresüberschusses gegenüber dem Vorjahr.

1.1 Allgemeine Rücklage	11.418.187,71 EUR
--------------------------------	--------------------------

Der Wert der Allgemeinen Rücklage bleibt unverändert, da zunächst die Jahresüberschüsse –sofern vorhanden- 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 bleibt gegenüber dem Vorjahr unverändert, da der Jahresüberschuss 2020 in voller Höhe der Gebührenausgleichsrücklage zugeführt wurde.

1.5 Jahresüberschuss 2021	1.092.820,28 EUR
----------------------------------	-------------------------

Über die Verwendung des Jahresüberschusses hat die Verbandsversammlung zu beschließen.

2. Sonderposten	18.785.034,41 EUR
------------------------	--------------------------

2.1 Aufzulösende Zuschüsse	1.903.012,90 EUR
-----------------------------------	-------------------------

Die Erhöhung dieser Position um knapp 60.000 Euro ergibt sich unter Berücksichtigung der Auflösung der Zuschüsse durch laufende Kostenerstattungen der Grundstücksanschlusskosten für Zweitanschlüsse sowie der unentgeltlichen Übernahme des Erschließungsgebietes Beim Sachsenwald, Börnsen sowie der Restanlagen aus der Erschließung Hans-Rubach-Weg, Wentorf.

2.3 Beiträge	14.276.089,65 EUR
---------------------	--------------------------

2.3.1 aufzulösende Beiträge	4.568.118,61 EUR
-----------------------------	------------------

2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	9.707.971,04 EUR
-----------------------------------	------------------

Die aufzulösenden Beiträge verringern sich um rd. 192.400 Euro durch die ertragswirksame Auflösung unter Berücksichtigung der Aufnahme von Ablösebeträgen von rd. 70.100 Euro für das Erschließungsgebiet Beim Sachsenberg, Börnsen.

2.4 Gebührenausgleich	1.266.597,82 EUR
------------------------------	-------------------------

Der Sonderposten für Gebührenausgleich erhöht sich gegenüber dem Vorjahr erneut. Ursächlich ist die Zuschreibung des errechneten Überschusses aus der Betriebskostenabrechnung 2020 für die zentrale Abwasserbeseitigung in Höhe von 606.094,16 Euro unter Berücksichtigung der Auflösung des Gebührenausgleichs aus Überschüssen früherer Jahre (2017-2019) in Höhe von 367.667,35 Euro.

Der Bestand des Sonderpostens für Gebührenausgleich für die Klärschlambeseitigung aus Sammelgruben reduziert sich trotz Zuführung des Gebührenüberschusses aus dem BAB 2019 nach ertragswirksamer Auflösung der Unterdeckung aus dem BAB 2020 sowie der Auflösung des Gebührenausgleichs aus Vorjahren auf 0 Euro. Die Zuführung der Gebührenüberdeckung aus der Betriebskostenabrechnung 2020 und Auflösung der Gebührenüberschüsse früherer Jahre führt bei den Kleinkläranlagen zu einer Mehrung von 2.376,07 Euro auf 3.129,82 Euro.

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 **125.086,16 EUR****4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** **7.052,58 EUR****4.7 Sonstige Verbindlichkeiten** **118.033,58 EUR**

Diese Position reduziert sich im Vergleich zum Vorjahr und umfasst insbesondere Sicherheits- sowie Leistungseinbehalte sowie Rechnungsabgrenzungen.

BILANZSUMME PASSIVA **33.217.005,14 EUR**

IV. Zusammenfassung

Die Schlussbilanz zur Jahresrechnung 2021 wurde zum Stichtag 31.12.2021 erstellt.

Das Anlagevermögen des Verbandes sank aufgrund vorgenommener Abschreibungen und geringerer Investitionen um 527.993,87 EUR. Der Verband hat im Jahr 2021 erneut unentgeltlich überlassene Anlagen aus Erschließungsgebieten in das Anlagevermögen aufgenommen. Das Umlaufvermögen ist insbesondere durch die Erhöhung der liquiden Mittel auf 8.235.703,35 Euro festgestellt. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten entfallen.

Das Eigenkapital erhöht sich gegenüber der Eröffnungsbilanz um 523.251,68 Euro auf 14.306.884,57 Euro. Die Sonderposten erhöhen sich insgesamt um 106.401,35 Euro auf 18.785.034,41 Euro. Ursächlich sind insbesondere die im Zusammenhang mit dem Erschließungsgebiet „Beim Sachsenwald“ in Börnsen passivierten Zuschüsse für die unentgeltliche Übernahme der Anlagen. Die Erhöhung des Sonderpostens für Gebührenaussgleich fußt insbesondere auf den sich aus der Betriebsabrechnung 2020 für die zentrale Abwasserbeseitigung ergebenden Gebührenüberschuss.

Der Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden schließt die Jahresrechnung 2021 mit einer Bilanzsumme von 33.217.005,14 Euro ab.

Über die Verwendung des Jahresüberschusses 2021 aus der Ergebnisrechnung in Höhe von 1.092.820,28 Euro ist gesondert zu entscheiden.

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, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände 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.

Kröppelshagen-Fahrendorf, den 12.05.2022

gez.

Dirk Petersen
Verbandsvorsteher

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 2021

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	3.270.704,23	47.887,01	1.338,51	0,00	3.317.252,73	2.401.812,75	72.679,63	1.337,51	2.473.154,87	844.097,86	868.891,48	2,19	25,45
2 Sachanlagen	47.624.741,85	401.498,96	61.555,35	0,00	47.964.685,46	22.984.337,67	899.588,71	56.444,85	23.827.481,53	24.137.203,93	24.640.404,18	1,88	50,32
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	2.895.852,51	0,00	0,00	0,00	2.895.852,51	258.066,99	51.981,59	0,00	310.048,58	2.585.803,93	2.637.785,52	1,80	89,29
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 2021

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	2.895.852,51	0,00	0,00	0,00	2.895.852,51	258.066,99	51.981,59	0,00	310.048,58	2.585.803,93	2.637.785,52	1,80	89,29
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	1,80	89,29
2.2.4.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0342)	2.728.389,15	0,00	0,00	0,00	2.728.389,15	258.066,99	51.981,59	0,00	310.048,58	2.418.340,57	2.470.322,16	1,91	88,64
2.3 Infrastrukturvermögen	43.214.578,18	245.119,36	50.602,42	0,00	43.409.095,12	21.855.577,56	752.536,66	45.493,92	22.562.620,30	20.846.474,82	21.359.000,62	1,73	48,02
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (041)	64.410,75	0,00	0,00	0,00	64.410,75	0,00	0,00	0,00	0,00	64.410,75	64.410,75	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)	43.091.123,72	245.119,36	50.602,42	0,00	43.285.640,66	21.800.814,40	751.288,66	45.493,92	22.506.609,14	20.779.031,52	21.290.309,32	1,74	48,00
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (045)	49.138,48	0,00	0,00	0,00	49.138,48	47.183,97	1.064,46	0,00	48.248,43	890,05	1.954,51	2,17	1,81

Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2021

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)	9.905,23	0,00	0,00	0,00	9.905,23	7.579,19	183,54	0,00	7.762,73	2.142,50	2.326,04	1,85	21,63
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)	1.305.952,40	98.225,08	0,00	0,00	1.404.177,48	746.531,75	78.804,26	0,00	825.336,01	578.841,47	559.420,65	5,61	41,22
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (08)	201.145,26	18.001,76	10.952,93	0,00	208.194,09	124.161,37	16.266,20	10.950,93	129.476,64	78.717,45	76.983,89	7,81	37,81
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (09)	7.213,50	40.152,76	0,00	0,00	47.366,26	0,00	0,00	0,00	0,00	47.366,26	7.213,50	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 2021

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 2021

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	872,13	872,13	0,00	0,00	872,13
169	2.2.2. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	90.132,06	90.083,71	48,35	0,00	67.984,27
171	2.2.3. Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	19,88	19,88	0,00	0,00	68,39
179	2.2.4. Sonstige privatrechtliche Forderungen	176.858,88	176.858,88	0,00	0,00	122.033,53
178	2.2.5. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe	267.882,95	267.834,60	48,35	0,00	190.958,32

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

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

Verbindlichkeitspiegel

Schlussbilanz 2021

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	7.052,58	7.052,58	0,00	0,00	7.094,64
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	118.033,58	118.033,58	0,00	0,00	145.334,80
	Summe	125.086,16	125.086,16	0,00	0,00	152.429,44
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht unter Pos. 4.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹ siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik

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

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

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2021

Ergebnisrechnungskonten							
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 -
111002	5262030	Fortbildung, Umschulung -EDV-	1.700,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00
111007	5211000	Aufwendungen für Unterhaltung der eigenen Grundstücke und baulichen Anlagen	400,00	0,00	0,00	59,18	340,82
111007	5431000	Geschäftsaufwendungen	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
Summe Erträge Produktgebiet 1			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Aufwendungen Produktgebiet 1			4.600,00	0,00	0,00	59,18	4.540,82
Abgleich Produktgebiet 1			4.600,00-	0,00	0,00	59,18-	4.540,82-
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	5211000	Aufwendungen für Unterhaltung der eigenen Grundstücke und baulichen Anlagen	10.000,00	0,00	0,00	1.641,90	8.358,10
538001	5221000	Aufwendungen für Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	51.004,04	0,00	0,00	25.856,98	25.147,06
538001	5262030	Fortbildung, Umschulung -EDV-	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
538001	5291000	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	3.629,25	0,00	0,00	0,00	3.629,25
538001	5292000	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen Kosten Verbrauchsabrechnung	1.046,25	0,00	0,00	446,75	599,50
538001	5431060	Sachverständigen u. Gerichtskosten	2.627,98	0,00	0,00	0,00	2.627,98
Summe Erträge Produktgebiet 5			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Aufwendungen Produktgebiet 5			69.307,52	0,00	0,00	27.945,63	41.361,89
Abgleich Produktgebiet 5			69.307,52-	0,00	0,00	27.945,63-	41.361,89-
Summe Erträge			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Aufwendungen			73.907,52	0,00	0,00	28.004,81	45.902,71
Abgleich Ergebnisrechnungskonten			73.907,52-	0,00	0,00	28.004,81-	45.902,71-
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 -
111002	7262000	Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.700,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00
111002	7831000	Erwerb von bew. Sachen oberhalb 1.000 Euro	32.700,00	0,00	0,00	0,00	32.700,00
111007	7211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	400,00	0,00	0,00	59,18	340,82
111007	7431000	Geschäftsauszahlungen	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
Summe Einzahlungen Produktgebiet 1			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 1			37.300,00	0,00	0,00	59,18	37.240,82
Abgleich Produktgebiet 1			37.300,00-	0,00	0,00	59,18-	37.240,82-

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2021

Produktgebiet 5 Gestaltung der Umwelt			Finanzrechnungskonten				
Produkt	Konto	Bezeichnung	übertragene Ermächtigung aus Vorjahren	Umbuchung von übertragenen Ermächtigungen	echte Deckung Ermächtigungsübertragung	Abgang übertragene Ermächtigungen	aktuelle Ermächtigungsübertragung Sp. 1 + 2 + 3 - 4
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
538001	7211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	10.000,00	0,00	0,00	1.641,90	8.358,10
538001	7221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	51.004,04	0,00	0,00	25.856,98	25.147,06
538001	7262000	Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
538001	7291000	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen - allgemein-	3.629,25	0,00	0,00	0,00	3.629,25
538001	7292000	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen Kosten -Verbrauchsabrechnung-	1.046,25	0,00	0,00	446,75	599,50
538001	7431000	Geschäftsauszahlungen	2.627,98	0,00	0,00	0,00	2.627,98
538001	7831000	Erwerb von bew. Sachen oberhalb 1.000 Euro	49.263,65	0,00	0,00	0,00	49.263,65
538001	7852000	Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	1.058.334,50	0,00	0,00	8.150,54	1.050.183,96
Summe Einzahlungen Produktgebiet 5			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 5			1.176.905,67	0,00	0,00	36.096,17	1.140.809,50
Abgleich Produktgebiet 5			1.176.905,67-	0,00	0,00	36.096,17-	1.140.809,50-
Summe Einzahlungen Finanzrechnung			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Auszahlungen Finanzrechnung			1.214.205,67	0,00	0,00	36.155,35	1.178.050,32
Abgleich Finanzrechnungskonten			1.214.205,67-	0,00	0,00	36.155,35-	1.178.050,32-

Produktgebiet 1 Zentrale Verwaltung			Bestandskonten				
Produkt	Konto	Bezeichnung	übertragene Ermächtigung aus Vorjahren	Umbuchung von übertragenen Ermächtigungen	echte Deckung Ermächtigungsübertragung	Abgang übertragene Ermächtigungen	aktuelle Ermächtigungsübertragung Sp. 1 + 2 + 3 - 4
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
111002	0111000	Software (fachbezogene Anwendungen)	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
111002	0120000	Lizenzen	7.700,00	0,00	0,00	0,00	7.700,00
Summe Einzahlungen Produktgebiet 1			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 1			32.700,00	0,00	0,00	0,00	32.700,00
Abgleich Produktgebiet 1			32.700,00-	0,00	0,00	0,00	32.700,00-

Produktgebiet 5 Gestaltung der Umwelt			Bestandskonten				
Produkt	Konto	Bezeichnung	übertragene Ermächtigung aus Vorjahren	Umbuchung von übertragenen Ermächtigungen	echte Deckung Ermächtigungsübertragung	Abgang übertragene Ermächtigungen	aktuelle Ermächtigungsübertragung Sp. 1 + 2 + 3 - 4
			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
538001	0440000	Tiefbau, Kanal- und Inlinersanierung	44.000,00	0,00	0,00	319,33	43.680,67
538001	0442000	Tiefbau, Hausanschlusskosten Sonstige und Zweitanschlüsse	15.500,00	0,00	0,00	7.831,21	7.668,79
538001	0710020	Maschinen	49.263,65	0,00	0,00	0,00	49.263,65
538001	0950030	AIB.Erweiterung aus GEP 2017-südl. Sch. Börsen	998.834,50	0,00	0,00	0,00	998.834,50

übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren 2020 nach 2021

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2021

			Bestandskonten				
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 -
Summe Einzahlungen Produktgebiet 5			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 5			1.107.598,15	0,00	0,00	8.150,54	1.099.447,61
Abgleich Produktgebiet 5			1.107.598,15-	0,00	0,00	8.150,54	1.099.447,61-
Summe Bestandskonten-Einzahlungen			0,00	0,00		0,00	0,00
Summe Bestandskonten-Auszahlungen			1.140.298,15	0,00	0,00	8.150,54	1.132.147,61
Abgleich Finanzrechnung-Investitionen			1.140.298,15-	0,00	0,00	8.150,54	1.132.147,61-

übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren 2020 nach 2021

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr 2022

97

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2021

Finanzrechnungskonten

			-1 -	-2 -	-3 -	-4 -	-5 -
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 -
111002	7831000	Erwerb von bew. Sachen oberhalb 1.000 Euro	62.319,92	19.151,88	43.168,04	31.856,59	11.311,45
111002	7431000	Geschäftsauszahlungen	34.730,99	27.456,45	7.274,54	8.000,00	725,46-
111002	7262000	Aus- und Fortbildung, Umschulung	3.410,62	1.710,62	1.700,00	1.700,00	0,00
111007	7431000	Geschäftsauszahlungen	13.905,95	10.267,20	3.638,75	2.300,00	1.338,75
111007	7211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	31.493,09	18.510,58	12.982,51	1.350,00	11.632,51
Summe Einzahlungen Produktgebiet 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 1			145.860,57	77.096,73	68.763,84	45.206,59	23.557,25
Abgleich Produktgebiet 1			145.860,57-	77.096,73-	68.763,84-	45.206,59-	23.557,25-
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	4.073.683,96	121.176,75	3.952.507,21	3.414.214,52	538.292,69
538001	7832000	Erwerb von bew. Sachen oberhalb von 150 EURO unterhalb 1.000 Euro	13.600,00	4.899,07	8.700,93	672,98	8.027,95
538001	7831000	Erwerb von bew. Sachen oberhalb 1.000 Euro	213.763,65	128.533,03	85.230,62	49.792,77	35.437,85
538001	7431000	Geschäftsauszahlungen	51.027,98	8.896,24	42.131,74	10.000,00	32.131,74
538001	7262000	Aus- und Fortbildung, Umschulung	3.500,00	999,85	2.500,15	1.000,00	1.500,15
538001	7251000	Haltung von Fahrzeugen	22.200,00	17.989,40	4.210,60	1.578,89	2.631,71
538001	7221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	346.967,80	346.422,47	545,33	2.300,00	1.754,67-
538001	7211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	30.537,36	10.052,37	20.484,99	10.000,00	10.484,99
Summe Einzahlungen Produktgebiet 5			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Produktgebiet 5			4.755.280,75	638.969,18	4.116.311,57	3.489.559,16	626.752,41
Abgleich Produktgebiet 5			4.755.280,75-	638.969,18-	4.116.311,57-	3.489.559,16-	626.752,41-
Summe Einzahlungen Finanzrechnung			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Auszahlungen Finanzrechnung			4.901.141,32	716.065,91	4.185.075,41	3.534.765,75	650.309,66
Abgleich Finanzrechnungskonten			4.901.141,32-	716.065,91-	4.185.075,41-	3.534.765,75-	650.309,66-

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr 2022



Anlagen zum Anhang zur Schlussbilanz (Sonstige Übersichten)

Jahresrechnung 2021

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

Forderungen				267.882,95 €
PRODUKT	KONTO	Art der Forderung	Forderungen Vorjahr	Forderungen SB 2020
		Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	872,13 €	872,13 €
538001	1610003	Aufzulösende Baukostenzuschüsse	- €	
538001	1610004	Div. aufzulösende Zuschüsse und Beiträge	872,13 €	872,13 €
nachrichtl.	2111000	Wertberichtigungen zu Forderungen	- €	
	169*	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	67.984,27 €	90.132,06 €
	1690*		9.372,58 €	7.163,23 €
111004	1690004	Div. Mahn-, Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge Zentr. Bes.	6.707,13 €	5.147,78 €
538001	1690004	Div. Zwangsgeld	2.665,45 €	2.015,45 €
	1691*		70.338,71 €	94.182,89 €
111004	1691004	Rücklastgebühren	166,73 €	109,07 €
538001	1691004	Div. Gebühren zentrale Abwasserbeseitigung privat Inland	68.799,65 €	92.415,16 €
538003	1691004	Div. Gebühren Sammelgruben	767,87 €	1.526,27 €
538004	1691004	Div. Gebühren Kleinkläranlagen	441,00 €	- €
538001	1691005	Div. Gebühren aus Abrechnung privat Ausland	- €	- €
538003	1691007	Div. Gebühren aus Abrechnung sonst. öffentl. Bereich	66,40 €	56,20 €
538001	1691090	Umgliederungskonto öffentlich-rechtl. Forderungen	97,06 €	76,19 €
nachrichtl.	2111001	Wertberichtigungen zu Forderungen	- 11.727,02 €	- 11.214,06 €
	171*	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	68,39 €	19,88 €
div.	1710004	Ersatzvornahmen, Kostenerstattungen udgl.	17,00 €	- €
538001	1711090	Umgliederungskonto privatrechtl. Forderung	51,39 €	19,88 €
nachrichtl.	2111000	Wertberichtigungen zu Forderungen	- €	- €
	1796*	Antizipative Rechnungsabgrenzungen	122.033,53 €	176.858,88 €
111001	1796000	Sonstige Forderungen RAP	- €	- €
111002	1796000	Sonstige Forderungen RAP	81,80 €	- €
111007	1796000	Sonstige Forderungen RAP	20,51 €	1.895,66 €
538001	1796000	Sonstige Forderungen RAP	119.139,10 €	172.018,62 €
538002	1796000	Sonstige Forderungen RAP	146,68 €	17,79 €
538003	1796000	Sonstige Forderungen RAP	1.905,44 €	2.871,81 €
538004	1796000	Sonstige Forderungen RAP	740,00 €	55,00 €

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

Übersicht über die Verbindlichkeiten				125.086,16 €
Produkt	Konto	Art der Verbindlichkeit	Vorjahres- summen	Verbindlichkeiten SB 2021
div.	3511*	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.094,64 €	7.052,58 €
111004	3511004	Verbindlichkeitenaus LL Privat	323,00 €	- €
538001	3511004	Verbindlichkeitenaus LL Privat	- 3,88 €	- 4,88 €
111002	3511006	Loga - Personalverfahren	4.912,24 €	3.756,49 €
538001	3511006	Loga - Personalverfahren	1.811,89 €	3.281,09 €
538001	3599000	maschinelle Umgliederung von Verbindlichkeiten	51,39 €	19,88 €
div.	379*	Sonstige Verbindlichkeiten	69.399,33 €	49.700,40 €
111004	3791910	Sicherheitseinbehalt	500,00 €	2.500,00 €
111004	3791931	Bürgschaften	30.572,28 €	31.894,22 €
111004	3791950	Kostenvorschüsse	23.000,00 €	- €
111004	3791964	Einbehaltung Ing.-Leistungen; LPh 9	15.229,99 €	15.229,99 €
111004	3792090	Umgliederung sonst. Verb.	- €	- €
538001	3792090	Umgliederung sonst. Verb.	97,06 €	76,19 €
div.	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	75.935,47 €	68.333,18 €
111001	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	- €	- €
111002	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	31.048,86 €	31.978,83 €
111004	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	10,00 €	- €
111007	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	2.045,10 €	3.111,42 €
538001	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	41.627,43 €	32.080,42 €
538003	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	1.023,70 €	1.162,51 €
538004	3796000	Sonstige Verbindlichkeiten RAP	180,38 €	- €

**Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz 2021 - Sonstige Übersichten
Sonderposten für Zuschüsse**

Bilanz-Position 2.1 - Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse					
Jahr	Eröffnungsbilanz	Zugang	Anmerkung	Abgang / Abschreibung (Auflösung Sonderposten)	Schlussbilanz
2014	- €	741.409,97 €		16.735,27 €	724.674,70 €
2015	724.674,70 €	364.424,40 €		21.598,46 €	1.067.500,64 €
2016	1.067.500,64 €	266.863,50 €		32.423,26 €	1.301.940,88 €
2017	1.301.940,88 €	123.624,60 €		37.234,72 €	1.388.330,76 €
2018	1.388.330,76 €	114.997,95 €		37.799,22 €	1.465.529,49 €
2019	1.465.529,49 €	161.149,43 €		43.342,69 €	1.583.336,23 €
2020	1.583.336,23 €	307.340,25 €		47.463,15 €	1.843.213,33 €
2021	1.843.213,33 €	109.014,52 €		49.214,95 €	1.903.012,90 €

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz 2021 - 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 €	16.459.741,55 €
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 €	16.151.851,33 €
9			39.388,03 €	65.039,09 €			
10	SB 2016	9.714.134,84 €	294.348,45 €		- 554.615,25 €	6.177.240,29 €	15.891.375,13 €
11			- €	294.348,45 €			
12	SB 2017	9.707.971,04 €	- €		- 421.706,58 €	5.755.533,71 €	15.463.504,75 €
13			- €	- €			
14	SB 2018	9.707.971,04 €	- €		- 414.384,40 €	5.341.149,31 €	15.049.120,35 €
15			- €	- €			
16	SB 2019	9.707.971,04 €	2.964,43 €		- 343.104,62 €	5.001.009,12 €	14.708.980,16 €
17			2.964,43 €	- €			
18	SB 2020	9.707.971,04 €	86.024,40 €		- 326.508,38 €	4.760.525,14 €	14.468.496,18 €
19			- €	86.024,40 €			
20	SB 2021	9.707.971,04 €	117.186,92 €		- 309.593,45 €	4.568.118,61 €	14.276.089,65 €
21			47.080,84 €	70.106,08 €			

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
1	7	9	11	(1)	(2)	(3)
1970	240.307,18	0,00	240.307,18	1950-1961	0,00	0,00
1971	148.274,65	0,00	388.581,83	1951-1963	0,00	0,00
1972	38.142,37	0,00	426.724,20	1964	621,33	621,33
1973	134.853,23	0,00	561.577,44	1965	0,00	621,33
1974	20.451,68	0,00	582.029,11	1966	0,00	621,33
1975	353.813,98	0,00	935.843,09	1967	65.085,70	65.707,02
1976	416.291,83	0,00	1.352.134,93	1968	8.094,01	73.801,03
1977	416.291,83	0,00	1.768.426,76	1969	86.510,15	160.311,19
1978	416.291,83	0,00	2.184.718,59	1970	13.650,67	173.961,86
1979	416.291,83	0,00	2.601.010,43	1971	0,00	173.961,86
1980	482.434,74	0,00	3.083.445,17	1972	41.303,03	215.264,89
1981	759.126,83	0,00	3.842.571,99	1973	273.022,10	488.287,00
1982	445.111,41	11.127,79	4.276.555,62	1974	0,00	488.287,00
1983	748.468,62	29.839,50	4.995.184,74	1975	1.757,82	490.044,81
1984	623.194,40	45.419,36	5.572.959,78	1976	9.785,63	499.830,44
1985	260.139,87	51.922,86	5.781.176,79	1977	84.358,57	584.189,01
1986	211.996,52	57.222,77	5.935.950,54	1978	269.180,19	853.369,20
1987	218.422,92	62.683,34	6.091.690,11	1979	849.930,34	1.703.299,54
1988	249.203,38	68.913,43	6.271.980,06	1980	233.814,98	1.937.114,52
1989	183.505,52	73.501,07	6.381.984,52	1981	42.218,66	1.979.333,17
1990	153.397,22	77.336,00	6.458.045,74	1982	40.594,43	2.019.927,60
1991	202.348,12	82.394,70	6.577.999,16	1983	59.922,92	2.079.850,52
1992	100.445,91	84.905,85	6.593.539,23	1984	31.808,39	2.111.658,91
1993	188.831,81	89.626,64	6.692.744,40	1985	65.710,78	2.177.369,69
1994	121.287,65	92.658,83	6.721.373,21	1986	172.049,22	2.349.418,91
1995	168.279,49	96.865,82	6.792.786,88	1987	180.665,89	2.530.084,80
1996	364.394,04	105.975,67	7.051.205,25	1988	0,00	2.530.084,80
1997	151.272,38	0,00	7.202.477,63	1989	199.613,56	2.729.698,36
1998	86.695,40	0,00	7.289.173,04	1990	0,00	2.729.698,36
1999	84.937,60	0,00	7.374.110,63	1991	-8.500,00	2.721.198,36
2000	65.789,34	0,00	7.439.899,97	1992	0,00	2.721.198,36
2001	109.639,54	0,00	7.549.539,51	1993	172.300,49	2.893.498,85
2002	94.916,33	0,00	7.644.455,84	1994	0,00	2.893.498,85
2003	96.502,34	0,00	7.740.958,18	1995	122.405,22	3.015.904,07
2004	94.847,10	0,00	7.835.805,28	1996	582.635,19	3.598.539,26
2005	77.677,80	0,00	7.913.483,08	1997	144.676,59	3.743.215,85

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

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

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

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

Infolge der Nichtauflösung der Beiträge stieg der Wert der Bilanzposition „nicht aufzulösende Beiträge“ alljährlich an und bildet hier zunächst das Gegengewicht der aufgrund der erfolgten Beitragszahlung ebenfalls angestiegenen liquiden Mittel. So sollte nach Ablauf der Nutzungsdauer die zu tätigende „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 2021

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.

AKTIVIERTE EIGENLEISTUNGEN 2021

Md	HHJ	AO	Produkt	Konto	Grund	Betrag	Produkt	Konto
2	2021	18837	538001	0440000	aktiv. Eigenl. 2021 Reinbek neue Haltung iR Uferbefestigung Schloßstr.	792,00 €	111002	4711000
2	2021	18838	538001	0440000	aktiv. Eigenl. 2021 Inlinersanierung 18 GAK Höppnerallee, Wentorf	3.102,00 €	111002	4711000
2	2021	18839	538001	0950090	aktiv. Eigenl. 2021 Erschließung B-Plan 20 Escheburg	132,00 €	111002	4711000
2	2021	18840	538001	0950090	aktiv. Eigenl. 2021 Erschließung B-Plan 19 Escheburg	132,00 €	111002	4711000
2	2021	18841	538001	0710020	aktiv. Eigenl. 2021 PW Schwarze AU, neue Pumpen und Amaturen	132,00 €	111002	4711000
2	2021	18842	538001	0710020	aktiv. Eigenl. 2021 PW Am Museum, neue Pumpen und Amaturen	132,00 €	111002	4711000
2	2021	18843	538001	0710020	aktiv. Eigenl. 2021 PW Birkenweg, Escheburg-Voßmoor- neue Pumpe	132,00 €	111002	4711000
2	2021	18844	538001	0950030	aktiv. Eigenl. 2021 Entlastungskanal Börnsen/Escheburg	1.518,00 €	111002	4711000
2	2021	18846	538001	0950070	aktiv. Eigenl. 2021 Bau neuer DRL PW Billeweg, Aumühle	1.221,00 €	111002	4711000
2	2021	18847	538001	0443600	aktiv. Eigenl. 2021 PW Birkenweg, Escheburg-Voßmoor- Umbau/Erneuer	1.056,00 €	111002	4711000
2	2021	18848	538001	0710020	aktiv. Eigenl. 2021 Pumpen mit Verrohr. NPW GroßeStr, Groß Viert,DrögeWisch,Börns.Str, Frachtw.15/30,Grübben	1.320,00 €	111002	4711000
						9.669,00 €		



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Lagebericht

zur Jahresrechnung 2021

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 2021	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 Ertragsituation	6
3.2.1 Erträge	6
3.2.2 Aufwendungen	7
3.3 Finanzlage	8
3.3.1 Konsumtiver Teil	8
3.3.2 Investitionen	9
3.3.3 Finanzierungen	10
3.3.4 Zusammenstellung	10
3.4 Überblicke über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses	11
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	12
4.3 Analysen der Vermögenslage	13
4.3.1 Anlagenintensität	13
4.3.2 Infrastrukturquote	13
4.3.3 Anlagendeckungsgrad I	13
4.3.4 Anlagendeckungsgrad II	13
4.3.5 Investitionsquote	14
4.3.6 Abschreibungsquote	14
4.3.7 Reinvestitionsquote	14
4.3.8 Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad	15
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
4.6 Analysen der Finanzlage	18
4.6.1 Eigenkapitalreichweite	18
4.7 Produktorientierte Zielerreichung	18
5 Ausblick	18
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 Sietnetz eingeleitet.

Insgesamt entsorgt der Verband das Schmutzwasser aus 12.854 Wohneinheiten (WE). Seit 2016 werden Wohneinheiten 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		
	31.03.2019	31.03.2020	31.03.2021
Aumühle	3.268	3.255	3.224
Börnsen	4.781	4.782	4.822
Escheburg	3.416	3.492	3.453
Kröppelshagen-Fahrendorf	1.289	1.335	1.353
Wentorf bei Hamburg	13.417	13.466	13.394
Wohltorf	2.394	2.430	2.471
	28.565	28.760	28.717

Die zur Aufgabenerfüllung notwendigen Anlagen umfassen rd. 136 km Freigefällekanal sowie 34 Pumpwerke mit rd. 17 km Druckrohrleitung. Zukünftige Neubaugebiete der Mitgliedsgemeinden werden ebenfalls an die Kanalisation angebunden. Die Herstellung der Entwässerungsanlagen nimmt in der Regel ein Erschließungsträger nach Vorgaben des Verbandes vor. 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 Beschäftigte, 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 Mitarbeitende ab, für die Verwaltungskostenbeiträge zu leisten sind. Für den ordnungsgemäßen, technischen Betriebsablauf sind im Stellenplan 7 Beschäftigte ausgewiesen, die jedoch nicht ganzjährig besetzt waren.

1.2 Haushaltswirtschaftliche Betrachtung

Nach der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik), die gemäß § 14 des Gesetzes über kommunale Zusammenarbeit in Verbindung mit §§ 75ff der Gemeindeordnung Schleswig-Holstein (GO) auch für den Abwasserverband gelten, ist dem Jahresabschluss gemäß § 44 Abs. 2 GemHVO-Doppik ein Lagebericht beizufügen.

Der Lagebericht soll nach § 52 GemHVO-Doppik 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-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage 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 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 2021

Der Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden setzt seit dem Haushaltsjahr 2010 die Buchführungssystematik Doppik („Doppelte Buchführung in Konten“) ein. Seither werden sowohl die Vermögenswerte als auch deren Finanzierung über eigenes Kapital oder Schulden systematisch gegenübergestellt. Darüber wirkt sich der Ergebnissaldo der Ergebnisrechnung, welche die Erträge und Aufwendungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit umfasst, auf das Eigenkapital auf der Passivseite in der Bilanz aus. Der in der Finanzrechnung ermittelte Liquiditätssaldo fließt in das Umlaufvermögen auf der Aktivseite der Bilanz. Damit ist für den Verband eine Gesamtbewertung der wirtschaftlichen Lage möglich.

Zu Grunde zu legen sind die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung, soweit nicht Besonderheiten der kommunalen Haushaltswirtschaft Abweichungen davon erforderlich machen.

Die Doppik verschafft einen realistischen Überblick über die finanzielle Situation und gibt die Möglichkeit zu zukunftsorientiertem Handeln insbesondere in Bezug auf Kostendeckung, Gebührenaussgleich und Werteverzehr durch Abschreibungen. So hatte sich seinerzeit 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 konnte.

Auch das Jahresrechnungsergebnis 2021 schließt positiv ab. Es kann über die Verwendung eines Jahresüberschusses in Höhe von 1.092.820,28 Euro - allerdings unter Berücksichtigung ggfs. erwirtschafteter Gebührenüberschüsse, die in den Sonderposten für Gebührenaussgleich einzustellen 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 31.12.2021 beläuft sich auf rund 33,2 Mio. Euro und erhöht sich damit gegenüber der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2021 (rund 32,6 Mio. Euro) um 602.300 EUR bzw. 1,8%. 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 kurzfristig gebundenem Umlaufvermögen, dar.

Der Schwerpunkt der Vermögensseite liegt mit 24,98 Mio. Euro (01.01.2021 rund 25,51 Mio. Euro) beim Anlagevermögen mit ca. 75,21 % der Bilanzsumme. Die größte Position ist hierbei das Infrastrukturvermögen mit rund 20,85 Mio. Euro (01.01.2021 ca. 21,36 Mio. Euro), welches insbesondere die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit 20,78 Mio. Euro (01.01.2021 ca. 21,29 Mio. Euro) umfasst. Die durchgeführten Investitionen sowie die Aufnahme des Erschließungsgebietes Beim Sachsenwald in Börnsen sowie die Resterschließung für die Bebauung Hans-Rubach-Weg in Wentorf konnten die Abschreibungen und Abgänge im Haushaltsjahr nicht kompensieren, das Anlagevermögen reduzierte sich um knapp 528.000 Euro.

Das Umlaufvermögen beläuft sich auf rd. 8,24 Mio. Euro und erhöht sich gegenüber dem Vorjahr (01.01.2021 ca. 7,11 Mio. Euro). Damit hat es einen Anteil von 24,79 % (01.01.2021 ca. 21,79 %) an der Bilanzsumme.

Die Bilanzposition Vorräte spielt beim Abwasserverband keine größere Rolle und umfasst nur geringfügige Materialbestände für den technischen Betrieb. Vorratshaltung für sonstige Verbrauchsgegenstände wird nicht betrieben. Aufgrund des geringen Umfangs gelten diese Güter nach Kauf als verbraucht. Sie werden laufend ergänzt und der Bestand zuletzt im Dezember 2020 durch körperliche Aufnahme überprüft. Die Kaufpreiserhöhungen der ersatzbeschafften Schachtdeckel und die gestiegenen Kraftstoffpreise führen zur Erhöhung der Bilanzposition Vorräte auf 27.943,98 Euro. Das Umlaufvermögen besteht darüber hinaus durchweg aus öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Forderungen sowie den liquiden Mitteln.

Zum 31.12.2021 bestanden Forderungen in Höhe von rd. 0,27 Mio. Euro (01.01.2021 ca. 0,19 Mio. Euro), die Zuordnungen sind im Forderungsspiegel ausgewiesen. Allein 0,17 Mio. Euro sind auf Erstattungen von überzahlten Vorauszahlungen für die Übernahme des Schmutzwassers zurückzuführen.

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. Ebenfalls waren Forderungen auszubuchen, welche aufgrund abgeschlossener Insolvenzverfahren nicht mehr zu realisieren sind.

Der Bestand der liquiden Mittel betrug in der Eröffnungsbilanz knapp 6,9 Mio. Euro. Dieser erhöhte sich im Laufe des Haushaltsjahres auf einen Betrag von rd. 7,9 Mio. Euro zum Bilanzstichtag, was insbesondere auf höhere Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zurückzuführen ist. Gegenüber der Haushaltsplanung ergaben sich geringere Auszahlungen für Investitionen. Der Abwasserverband verfügt über Festgeldanlagen in Höhe von 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 31.12.2021 rund 14,31 Mio. Euro (Eröffnungsbilanz 01.01.2021 rund 13,78 Mio. Euro), was einem Anteil von rund 43,07 % 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 knapp 18,78 Mio. Euro, somit 56,55 % der Bilanzsumme (01.01.2021 rd. 18,68 Mio. Euro / 57,27 %). 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 knapp 4,57 Mio. Euro. Hinzu kommen aufzulösende Zuschüsse von rd. 1,90 Mio. Euro.

Der Sonderposten für Gebührenaussgleich erhöht sich gegenüber dem Vorjahr erneut nach Zuführungen aus den Betriebsabrechnungen 2020 und Auflösung des Gebührenaussgleichs für aus Überschüssen früherer Jahre auf rund 1,27 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 verringern sich gegenüber dem Vorjahr und belaufen sich insgesamt auf rd. 0,13 Mio. Euro (01.01.2021 rd. 0,15 Mio. Euro). Es bestehen weiterhin keine Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen oder aus Kassenkrediten.

Die sonstigen Verbindlichkeiten lassen sich überwiegend auf Einbehalte, Bürgschaften und Rechnungsabgrenzungen zurückführen und reduzieren sich erneut gegenüber dem Vorjahr.

3.2 Aufwands- und Ertragssituation

Ertrags- und Aufwandsarten	fortgeschriebener Ansatz 2021	Ist-Ergebnis 2021	Vergleich Ansatz - Ist
	Euro	Euro	Euro
Erträge	4.702.000,00	5.542.403,19	840.403,19
Aufwand	4.742.102,71	4.446.144,12	295.958,59
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-40.102,71	1.096.259,07	1.136.361,78
Finanzergebnis	3.100,00	-3.438,79	-6.538,79
Jahresergebnis	-37.002,71	1.092.820,28	1.129.822,99

Der Ergebnishaushalt des Jahresabschlusses 2021 schließt mit einem Überschuss von 1.092.820,28 Euro ab. Hierbei stehen, wie im Vorjahr, den höheren Erträgen (aus Benutzungsgebühren, Durchleiterentgelte sowie erhöhte Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich und Kostenerstattungen) geringere Aufwendungen (hauptsächlich Personalkosten, Entsorgungskosten an die Hamburger Stadtentwässerung für die übernommenen Abwässer der zentralen Abwasserbeseitigung sowie Sachverständigen- und Gerichtskosten) gegenüber.

3.2.1 Erträge

Ertragsarten	fortgeschriebener Ansatz 2021	Ist-Ergebnis 2021	Vergleich Ansatz - Ist
	Euro	Euro	Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen und allg. Umlagen (hier: Auflösung SoPo aus Zuschüssen)	43.900,00	49.214,95	5.314,95
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.634.400,00	5.280.213,46 einschl. Erträge aus Auflösung SoPo Gebührenaussgleich	645.813,46
Privatrechtliche Leistungsentgelte	200,00	187,00	-13,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.600,00	185.733,59	182.133,59
Sonstige Erträge	9.200,00	17.385,19	8.185,19
Aktivierete Eigenleistungen	10.700,00	9.669,00	-1.031,00
Erträge	4.702.000,00	5.542.403,19	840.403,19

Der Verband erzielte seine Erträge maßgeblich aus den Benutzungsgebühren in Höhe von rd. 4,3 Mio. Euro, aus den Erstattungen der Durchleiter einschließlich Nachzahlungen mit rd. 232.100 Euro sowie einer Rückerstattung aus der Endabrechnung 2021 der Übergabekosten an die Hamburger Stadtentwässerung mit knapp 170.100 Euro. Auch die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich in Höhe von wirken sich positiv auf das Ergebnis aus.

Die Erträge aus Benutzungsgebühren übersteigen die Planungen deutlich um rd. 498.300 Euro und resultieren aus der Endabrechnung 2020. Sie tragen maßgeblich zum hohen Jahresüberschuss 2021 bei.

Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Zuschüssen liegen mit rd. 49.200 Euro über der Haushaltsplanung (43.900 Euro), die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge reduzieren sich weiter gegenüber den Vorjahren (2020: 326.500 Euro) auf 309.593,45 Euro, entsprechen jedoch der Haushaltsplanung.

Mehrerträge generieren sich außerdem aus höheren Verwaltungsgebühren, welche auf die Genehmigungsverfahren auf das Erschließungsgebiet in Escheburg zurückzuführen sind, sowie durch Guthaben aus Stromabrechnungen i.H.v. 8.600 Euro. Als sonstige Erträge sind Mahn-, Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge sowie einmalige Erträge (Schadenersatzleistung Leuchte), zu benennen.

Die aktivierten Eigenleistungen aus Investitionstätigkeit des eigenen Personals entsprechen mit 9.700 Euro weitgehend den Planungen.

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

3.2.2 Aufwendungen

Aufwandsarten	fortgeschriebener Ansatz 2021	Ist-Ergebnis 2021	Vergleich Ansatz - Ist
	Euro	Euro	Euro
Personalaufwendungen	817.000,00	649.911,58	-167.088,42
Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.668.059,73	2.561.242,19	-106.817,54
Bilanzielle Abschreibungen	979.700,00	974.404,03	-5.295,97
Transferaufwendungen	400,00	268,43	-131,57
Sonstige Aufwendungen	276.942,98	260.317,89	-16.625,09
Aufwendungen	4.742.102,71	4.446.144,12	-295.958,59

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

Die Personalaufwendungen umfassen den gesamten Aufwand lt. Stellenplan für technisches Personal sowie die Personalkosten für die zur Geschäftsführung erforderlichen Mitarbeitenden des Verbandes. Der Aufwand bleibt erneut aufgrund von Erkrankungen Mitarbeitender ohne Lohnfortzahlung und vakanter Stellen hinter den Planungen des Haushaltsjahres 2021 zurück.

Abweichungen sind außerdem bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit rd. 129.100 Euro gegenüber dem Planansatz festzustellen. Grund der Einsparungen sind geringere Abschläge für die Entsorgung an die Hamburger Stadtentwässerung zur Übernahme der Abwässer aus zentraler Abwasserbeseitigung, geringere Unterhaltungsmaßnahmen an den Pumpwerken, geringere Fachprogramm-Kosten sowie reduzierte Fortbildungskosten.

Minderaufwendungen gegenüber dem Planansatz ergaben sich zudem bei den sonstigen Aufwendungen, wie Geschäftsaufwendungen. Insbesondere die Bekanntmachungs- und Sachverständigen- und Gerichtskosten fielen deutlich geringer aus als es der Haushaltsplan vorsah.

Mehraufwendungen ergaben sich durch die Abrechnung des Verwaltungskostenbeitrages 2021. Dieser fiel gegenüber dem Vorjahr höher aus, da Nacharbeiten aus Vorjahren erforderlich wurden. Darüber hinaus führt der Aufwand aus der Zuführung zu Sonderposten für den anteiligen Gebührenüberschuss aus der Betriebskostenabrechnung 2020 i.H.v. rd. 39.700 Euro, welcher nicht durch den mit der Jahresrechnung 2020 festgestellten Jahresüberschuss gedeckt werden kann, zu Mehraufwendungen.

Die bilanziellen Abschreibungen entsprechen mit rd. 974.400 Euro den Planungen (979.700 Euro).

Neben den bilanziellen Abschreibungen auf Vermögensgegenständen führte die Bewertung von einzelnen Forderungen teilweise auch zu Abschreibungen dieser. Da das Abschreibungskonto für Umlaufvermögen kein Planungskonto darstellt, überschreitet es den Planansatz.

Alle Personalaufwendungen und dazugehörigen Erträge, die im Wege interner Verrechnungen den Produkten untereinander zuzurechnen waren, wurden im Wege der internen Leistungsverrechnung mit einer Gesamtsumme von 558.719,97 Euro ausgeglichen.

3.3 Finanzlage

Zum Jahresabschluss 2021 stellt sich die Finanzlage im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz wie folgt dar:

3.3.1 Konsumtiver Teil

	fortgeschriebener Ansatz 2021	Jahresrechnungs- Ergebnis 2021	Differenz
	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.045.500,00	4.763.439,84	Mehreinzahlungen 717.939,84
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.767.502,71	3.498.755,84	Minderauszahlungen 268.746,87
Saldo	277.997,29	1.264.684,00	GESAMT: 986.686,71

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 2021 Zahlungen erfolgt sind, oder dass für Aufwendungen und Erträge des aktuellen Jahres noch keine Zahlungen geleistet wurden.

Nicht in der Haushaltsplanung berücksichtigt werden die sogenannten sonstigen Transferein- und Transferauszahlungen, 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 2021	Jahresrechnungs- Ergebnis 2021	Differenz
	Euro	Euro	Euro
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	220.000,00	70.059,07	Mindereinzahlungen 149.940,93
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.400.947,61	283.574,60	Minderauszahlungen 4.117.373,01
Saldo	- 4.180.947,61	- 213.515,53	3.967.432,08

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit reduzieren sich im Jahr 2021 auf die Kostenerstattungen für sonstige Grundstücksanschlüsse sowie eine Beitragsveranlagung.

Das Ergebnis der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit liegt mit rd. 284.000 Euro um rd. 3,97 Mio. Euro deutlich unter dem fortgeschriebenen Ansatz 2021. Die Inlinersanierung der Grundstücksanschlüsse in der Höppnerallee wurde beendet, jedoch fand keine weitere Inlinersanierung eines Hauptkanals statt. Die geplante Durchpressung Götensberg-An der Bahn in Escheburg wurde aufgrund der Variantenfestlegung des Entlastungskanals Escheburg/Börnsen nicht umgesetzt. Die geplante Erneuerung der Zuwegung zum Pumpwerk an der Bahn ist nunmehr für das Haushaltsjahr 2022 verschoben und erneut in die Haushaltsplanung 2022 aufgenommen. Anders als im Vorjahr fielen die Kosten für Erst- und Zweitanschlüsse mit insgesamt 17.900 Euro gegenüber der Planung (220.000 Euro) sehr gering aus.

Für das Pumpwerk Am Mühlenteich in Aumühle ist zur Beschaffung eines Notstromaggregats sowie eines Containers als Unterstellmöglichkeit mit den auf den Konten 0710020 sowie 0342000 geplanten Haushaltsmitteln ein „Anlage im Bau“ Konto gebildet worden, die Maßnahme wird im Jahr 2022 fortgesetzt.

Die Erneuerung der Pumpen in den 7 Nebenpumpwerken wurde vorbereitet und Anfang 2022 beendet.

Die Planung des Entlastungskanals Escheburg-Börnsen (Anlage im Bau) ist beauftragt und setzt sich in 2022 fort. Kosten für die Anlage im Bau DRL PW Billeweg in Aumühle sind im Haushaltsjahr 2021 nicht angefallen.

Im Wege der übertragenen Haushaltsermächtigungen bleiben rd. 3,5 Mio. Euro im Folgejahr als Haushaltsreste verfügbar und stellen daher keine echte Einsparung dar.

3.3.3 Finanzierungen

	Haushaltsansatz 2021	Jahresrechnungs- ergebnis 2021	Differenz
	Euro	Euro	Euro
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	0,00	0,00
Tilgung und Gewährung von Darlehen	0,00	0,00	0,00
Ein- und Auszahlungen von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

Die Erfüllung der Aufgaben des Abwasserverbandes erfolgt weiterhin ohne Fremdfinanzierungen.

3.3.4 Zusammenstellung

	Haushaltsansatz 2021	Jahresrechnungs- ergebnis 2021	Differenz
	Euro	Euro	Euro
Saldo konsumtiver Teil	277.997,29	1.264.684,00	986.686,71
Saldo Investitionen	- 4.180.947,61	- 213.515,53	3.967.432,08
Finanzmittelüberschuss		1.051.168,47	4.954.118,79
-Finanzmittelfehlbetrag	-3.902.950,32		
Saldo Finanzierungen	0,00	0,00	0,00
Änderung Bestand eigene Finanzmittel	-3.902.950,32	1.051.168,47	4.954.118,79
Anfangsbestand Finanzmittel		6.888.707,95	
Liquide Mittel		7.939.876,42	

Aufgrund der vorstehend erläuterten Veränderungen sowie Neuveranschlagung und Übertragung von Haushaltsresten in das Folgejahr ergibt sich zum Ende des Haushaltsjahres 2021 ein Bestand an liquiden Mitteln von rd. 7,94 Mio. Euro.

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

Bezeichnung	Betrag in Euro
Liquide Mittel lt. Finanzrechnung zum 31.12.2021	7.939.876,42
abzgl. übertragener Haushaltsreste in das Folgejahr lt. Finanzrechnung zum 31.12.2021	-3.496.536,86
zuzgl. getätigter Rechnungsabgrenzungen im Jahr 2021 nach 2020 (wg. höherer Erträge als Aufwendungen)	108.525,70
Liquide Mittel für Folgeplanungen	4.551.865,26

3.4 Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses

Das Jahresergebnis im Ergebnishaushalt wird mit einem Überschuss von 1.092.820,28 Euro festgestellt und fällt gegenüber der Haushaltsplanung mit einem erwarteten Jahresüberschuss von 8.900 Euro deutlich besser aus.

Über die Verwendung des Jahresüberschusses kann erst nach Erstellung der Betriebskostenabrechnung 2021 für die zentrale und dezentrale Abwasserbeseitigung entschieden werden.

	Bilanz 31.12.2019	Bilanz 31.12.2020	Bilanz 31.12.2021	Haushalt 2022 Stand mit Planwerten für 2022
	Euro	Euro	Euro	Euro
Allg. Rücklage	11.418.187,71	11.418.187,71	11.418.187,71	11.418.187,71
Ergebnisrücklage	1.795.876,58	1.795.876,58	1.795.876,58	1.804.776,58
Sonderrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresfehlbedarf				
Jahresüberschuss*	831.305,80	569.568,60	1.092.820,28*	234.400,00
Eigenkapital	14.045.370,09	13.783.632,89	14.306.884,57	14.018.032,89

*Über die Verwendung entscheidet die Verbandsversammlung, sofern sie nicht (anteilig) dem Sonderposten für Gebührenaussgleich zuzuführen ist.

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 Eröffnungsbilanz 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 2019/ JR 2019	SB 2020/ JR 2020	SB 2021/ JR 2021
4.3	<i>Kennzahlen zur Vermögenslage</i>			
4.3.1	Anlagenintensität	80,62%	78,21%	75,21%
4.3.2	Infrastrukturquote	67,34%	65,49%	62,76%
4.3.3	Anlagendeckungsgrad I	54,26%	54,03%	57,27%
4.3.4	Anlagendeckungsgrad II	123,59%	127,26%	132,47%
4.3.5	Investitionsquote	12,47%	7,35%	7,50%
4.3.6	Abschreibungsquote	22,12%	21,94%	21,92%
4.3.7	Reinvestitionsquote	51,88%	30,55%	29,17%
4.3.8	Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad	118,35%	112,68%	124,66%
4.3.9	Liquidität 1. Grades	5127,18%	4519,28%	6347,53%
4.3.10	Liquidität 2. Grades	5406,58%	4644,55%	6561,69%
4.3.11	Liquidität 3. Grades	5429,04%	4661,44%	6584,03%

4.4	<i>Kennzahlen zur Schuldenlage</i>			
4.4.1	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	0,36%	0,47%	0,38%
4.4.2	Eigenkapitalquote I	43,75%	42,26%	43,07%
4.4.3	Eigenkapitalquote II	99,64%	99,53%	99,62%
4.4.4	Dynamischer Verschuldungsgrad	0 %	0 %	0%

4.5	<i>Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage</i>			
4.5.1	Sach- und Dienstleistungsintensität	54,25%	55,29%	57,61%
4.5.2	Zinslastquote	0,00%	0,00%	0,26%
4.5.3	Fehlbetragsquote	0,00%	0,00%	0,00%
4.5.4	Aufwandsdeckungsgrad	118,35%	112,68%	124,66%
4.5.5	Personalintensität	16,35%	16,49%	14,62%
4.5.6	Drittfinanzierungsquote	39,23%	38,86%	36,90%

4.6	<i>Analyse der Finanzlage</i>			
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 etwaiger Abweichungen gegeben. Darüber hinaus wird der mathematische Berechnungsweg beschrieben und die Veränderung erläutert.

4.3.1 Anlagenintensität

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Anlagenintensität	Verhältnis des Anlagevermögens zur Bilanzsumme	78,21%	75,21%	-3,01%

Die Anlagenintensität des Abwasserverbandes sinkt, trotz Zugängen aus der Aufnahme von Anlagegütern aus Erschließungsgebieten, erneut. Dies ergibt sich durch die Verringerung des Anlagevermögens im Verhältnis zur geringfügig gestiegenen Bilanzsumme.

4.3.2 Infrastrukturquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Infrastrukturquote	Verhältnis des Infrastrukturvermögens zur Bilanzsumme	65,49%	62,76%	-2,73%

Die Infrastrukturquote als spezielle Kennzahl zur Anlagenintensität des Infrastrukturvermögens ist erneut leicht gesunken. Dies ist auf die gestiegene Bilanzsumme bei nur leicht reduziertem Anlagevermögen zurückzuführen.

4.3.3 Anlagendeckungsgrad I

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Anlagendeckungsgrad I	Verhältnis von Eigenkapital zum Anlagevermögen	54,03%	57,27%	3,24%

Der Anlagendeckungsgrad I des Abwasserverbandes beträgt 57,27% und ist damit gegenüber dem Vorjahreswert (54,03%) leicht gestiegen. Weiterhin wird über die Hälfte des Anlagevermögens durch das Eigenkapital gedeckt.

4.3.4 Anlagendeckungsgrad II

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Anlagendeckungsgrad II	Verhältnis von Eigenkapital zzgl. Sonderposten und langfristigem Fremdkapital zum Gesamtkapital	127,26%	132,47%	5,21%

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.

4.3.5 Investitionsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Investitionsquote	Verhältnis der Bruttoinvestitionen zu den Gesamtauszahlungen	7,35%	7,50%	0,14%

Die Investitionsquote entspricht mit 7,50% annähernd dem Vorjahreswert. Die beiden Anlagen im Bau Neubau einer Druckrohrleitung PW Billeweg in Aumühle sowie der Bau des Entlastungskanals Escheburg/Börnsen liegen hinter dem avisierten Zeitplan zurück. Die Inlinersanierung der Höppnerallee wurden in 2021 nicht durchgeführt, sodass erneut Haushaltsreste zu bilden waren oder entsprechende Haushaltsmittel erneut im Haushaltsplan 2022 bereitgestellt werden. Die Investitionen wirken sich in kommenden Jahren positiv auf diese Quote aus. (siehe auch Ziffer 4.3.7)

4.3.6 Abschreibungsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Abschreibungsquote	Verhältnis der Abschreibungen zu den ordentlichen Aufwendungen	21,94%	21,92%	-0,03%

Die Abschreibungsquote verdeutlicht den Anteil der bilanziellen Abschreibungen an den Gesamtaufwendungen und entspricht dem Vorjahr. Durch die geplanten Investitionen ist von einer mittelfristigen Erhöhung der Quote auszugehen.

4.3.7 Reinvestitionsquote

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Reinvestitionsquote	Verhältnis der gesamten Investitionen zu den gesamten Abschreibungen des Anlagevermögens	30,55%	29,17%	-1,38%

Die Reinvestitionsquote für 2021 sinkt gegenüber den Vorjahren erneut, wenn auch marginal. Der Umfang der Investitionen liegt unter dem Werteverzehr durch Abschreibungen und Abgängen, der Ausgleich der Quote (100%) ist in den Folgejahren anzustreben und durch die geplanten Baumaßnahmen auch zielgerichtet.

4.3.8 Aufwandsdeckungsgrad

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Aufwandsdeckungsgrad	Verhältnis von Erträgen zu den Aufwendungen	112,68%	124,66%	11,97%

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 höher), was einer generationengerechten Haushaltspolitik entspricht. (hierzu s. auch 3.2.2)

4.3.9 Liquidität 1. Grades

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Liquidität 1. Grades	Verhältnis der liquiden Mittel zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten	4519,28%	6347,53%	1828,25%

Die Liquiditätskennzahlen bleiben auch 2021 weit über 100 % und 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 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Liquidität 2. Grades	Verhältnis der liquiden Mittel und kurzfristigen Forderungen zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten	4644,55%	6561,69%	1917,13%

Die Liquidität 2. Grades, die das monetäre Umlaufvermögen beschreibt, bleibt auch 2021 weit über 100 %, sodass die Zahlungsfähigkeit des Verbandes sicher durch die liquiden Mittel gedeckt ist.

4.3.11 Liquidität 3. Grades

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Liquidität 3. Grades	Verhältnis des Umlaufvermögens zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten	4661,44%	6584,03%	1922,59%

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, welches 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 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	Verhältnis der kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Bilanzsumme	0,47%	0,38%	-0,09%

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote mit 0,38% macht deutlich, dass beim Abwasserverband auch in diesem Jahr kaum nennenswerte Verbindlichkeiten bestehen.

4.4.2 Eigenkapitalquote I

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Eigenkapitalquote I	Verhältnis von Eigenkapital zum Gesamtkapital	42,26%	43,07%	0,81%

Die Eigenkapitalquote I bleibt nahezu unverändert. Das Gesamtkapital erfährt eine Mehrung, die jedoch auf erhöhte Sonderposten und damit auf gestiegenes Eigenkapital zurückzuführen ist. (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 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Eigenkapitalquote II	Verhältnis von Eigenkapital zuzüglich Sonderposten zum Gesamtkapital	99,53%	99,62%	0,09%

Das Verhältnis von Eigenkapital zuzüglich Sonderposten zum Gesamtkapital ändert sich gegenüber der Schlussbilanz 2020 marginal. (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 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Sach- und Dienstleistungsintensität	Verhältnis der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zu den Gesamtaufwendungen	55,29%	57,61%	2,32%

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. In 2021 war dies ein Rohrbruch der Druckrohrleitung Haidrath/ Wohltorf, welche zu Mehrkosten von knapp 105.000 Euro führte. (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

Bezeichnung	Erläuterung	Schlussbilanz 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Zinslastquote	Verhältnis der Zinsaufwendungen zu den Gesamtaufwendungen	0%	0,26%	0,26%

Die Zinslastquote zeigt die Belastung der laufenden Verwaltung durch zusätzliche Finanzaufwendungen. Hier finden sich erstmals Belastungen durch zu zahlende Verwarentgelte wieder, welche mit 0,26% zu beziffern ist. Zinslasten durch die Inanspruchnahme von Fremdkapital sind nicht auszuweisen.

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 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Personalintensität	Verhältnis der Personalaufwendungen zu den Gesamtaufwendungen	16,49%	14,62%	-1,87%

Die Personalintensität umfasst den Personalbedarf für die technischen Mitarbeiter sowie den für die Geschäftsführung des Abwasserverbandes benötigten Bedarf und verringert sich erneut.

Allerdings werden weiterhin Tätigkeiten der Finanzbuchhaltung, Personalabteilung und IT von Mitarbeitern der Gemeinde Wentorf bei Hamburg 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 2020	Schlussbilanz 2021	Veränderung
Drittfinanzierungsquote	Verhältnis von Abschreibungen zu aufgelösten Sonderposten	38,86%	36,90%	-1,95%

Die Drittfinanzierungsquote gibt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Beiträgen an. Die Verringerung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich durch erhöhte Abschreibungen bei insgesamt geringeren Erträgen aus der Auflösung der Sonderposten.

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 weiter reduzieren. Insbesondere zur Erhaltung des Infrastrukturvermögens 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. Die Übernahme weiterer Anlagen aus Erschließungsgebieten werden den Wert des Sachanlagevermögens ebenfalls positiv beeinflussen.

5.2. Ergebnisentwicklung

Die Jahresabschlüsse der Vorjahre waren ebenso positiv wie der Jahresabschluss 2021.

Der Jahresüberschuss fiel gegenüber der Haushaltsplanung deutlich höher aus. Begründet ist dies da u.a. durch höhere Erträge aus Benutzungsgebühren einschließlich Durchleiterentgelte, höheren Auflösungsbeträgen bei den Sonderposten sowie das Guthaben aus der Endabrechnung der übernommenen Abwässer aus der zentralen Abwasserbeseitigungsanlage. Verzögerungen bei der Umsetzung geplanter Baumaßnahmen führten darüber hinaus auch zu geringeren Abschreibungen.

Die Endabrechnung der Verbrauchsgebühren 2020 führte im Haushaltsjahr 2021 zu erheblichen Nachzahlungen und damit einhergehenden deutlichen Mehrerträgen sowie erhöhte Abschlagszahlungen für 2021. Als Ursache ist der Beginn der Corona-Pandemie mit den von der Regierung verbundenen Anordnungen „zu Hause zu bleiben“ anzunehmen.

Zu berücksichtigen ist, dass die Ergebnisse auch in Abhängigkeit zu äußeren Einflüssen stehen, die auf die Jahresabschlüsse einwirken. Hier sind insbesondere die Abwasserverbräuche der Nutzer, Fremdwasseranteile aber auch die Entsorgungskosten für die an die Hamburger Stadtentwässerung übergeleiteten Abwässer zu benennen, die nicht direkt 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 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 01.01.2022 bis zu dem Tag der endgültigen Fertigstellung des Lageberichts. 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 2021 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. Insgesamt 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.

Die Endabrechnung der Verbrauchsgebühren 2021 im Jahr 2022 führte nunmehr zu hohen Rückerstattungen an die Gebührenzahler. Der Ausgleich der Mindererträge gegenüber der Haushaltsplanung 2022 ist voraussichtlich bis zum Ende des Haushaltsjahres 2022 nicht realisierbar, sodass nach derzeitigem Stand mit einem geringeren Jahresüberschuss 2022 zu rechnen sein wird.

Es bleibt außerdem abzuwarten, ob die erhöhten Haushaltsansätze die steigenden Verbrauchskosten, insbesondere die Energiekosten auffangen.

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 12.05.2022

gez.
Dirk Petersen
Verbandsvorsteher

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.	7
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.)	8
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	9
2.5.4 Transferaufwandsquote (Wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)	9
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-Leistungsrechnung als Teil einer internen Analyse. Hinzu kommt eine Chancen-Risiko-Analyse, die im 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. Sie verfolgen mit der Erfüllung hoheitlicher Aufgaben ein anderes Ziel als privatwirtschaftliche Unternehmen. 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 analog zu den Vorschriften anderer Bundesländer auch für den Verband ermittelt (trotz der Probleme die Kennzahlen immer anhaften müssen).

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 zum 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 abbeschriebenes 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	=	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$
------------------------	---	--

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

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 eine 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	=	$\frac{\text{Investitionen ins Anlagevermögen} \times 100}{\text{bil. Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$
---------------------	---	--

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	=	$\frac{\text{Umlaufvermögen} \times 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$
---------------------------	---	--

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 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 wider. 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. Der Statische Verschuldungsgrad 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 -Liquide Mittel-kurzfristige Forderungen = effektive Verschuldung

Der dynamische Verschuldungsgrad veranschaulicht die Schuldentilgungsfähigkeit des Verbandes 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/Verband ihre Schulden aus Mitteln tilgen, die in eigener Tätigkeit erwirtschaftet worden sind.

2.4 Analyse der Ertragssituation entfällt

2.5 Analyse der Aufwandssituation

2.5.1 Aufwandsdeckungsgrad

Aufwandsdeckungsgrad	=	$\frac{\text{Gesamterträge} \times 100}{\text{Gesamtaufwendungen}}$
----------------------	---	---

Der Aufwandsdeckungsgrad gibt an, in welchem Umfang die Aufwendungen durch die Erträge gedeckt werden. Sind die Aufwendungen durch die Erträge gedeckt, bedeutet dies zunächst einmal nichts anderes, als dass der Verband 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 einen Überschuss über den ausgeglichenen Haushalt hinaus anzeigen.

2.5.2 Personalintensität (auch Personalaufwandsquote)

Personalintensität	=	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Gesamtaufwendungen}}$
--------------------	---	--

Die Personalintensität weist den Anteil der Personalaufwendungen an den gesamten 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 der Arbeitsagentur oder Mutterschaftsgelder) in der Kennzahl keine Berücksichtigung finden. Ebenso besteht bei geförderten Arbeitskräften ein deutlich geringerer 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	=	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{Gesamtaufwendungen}}$
-------------------------------------	---	--

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

2.5.4 Transferaufwandsquote

Transferaufwandsquote	=	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Gesamtaufwendungen}}$
-----------------------	---	--

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	=	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Gesamtaufwendungen}}$
---------------	---	--

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	=	$\frac{\text{Zinsaufwendungen} \times 100}{\text{Steuern}}$
-----------------	---	---

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

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

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

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

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.
