

Gemeinde Heidgraben

Berichtswesen

Vorlage Nr.: 0572/2018/HD/en

Fachbereich: Finanzen	Datum: 12.11.2018
Bearbeiter: Jens Neumann	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Ausschuss für Wirtschaft, Finanzen und Personalwesen der Gemeinde Heidgraben	05.12.2018	öffentlich

Übersicht zur finanziellen Situation der Gemeinde

Sachverhalt:

Im Rahmen der letzten Sitzung des Ausschusses für Wirtschaft, Finanzen und Personalwesen der Gemeinde Heidgraben war für jede Sitzung eine Übersicht zur finanziellen Situation der Gemeinde angesprochen worden. Dieser Sitzungsvorlage ist eine Zusammenstellung der Einnahmen und Ausgaben der Gemeinde Heidgraben sowohl für den Verwaltungshaushalt als auch für den Vermögenshaushalt, getrennt nach Einnahmen und Ausgaben, beigefügt.

Stellungnahme der Verwaltung:

Der Ausschuss für Wirtschaft, Finanzen und Personalwesen der Gemeinde Heidgraben wird um Kenntnisnahme gebeten.

Jürgensen
Bürgermeister

Anlagen:

Übersicht zur finanziellen Situation der Gemeinde

Filter: **Gemeidekennziffer GKZ Ist Gleich 3**
SK, Haushaltsjahr Ist Gleich 2018
SK-Kont3, Gruppierungsziffer Ist Zwischen 0000,2999

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
GI: 00000						
Gemeindeorgane	00000	150000	Sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	100,00	0,00	0
Gemeindeorgane		177000	Spenden	0,00	0,00	0
Summen für GI: 00000				100,00	0,00	
GI: 02000						
Hauptverwaltung	02000	140000	Mieten	100,00	300,00	0
Hauptverwaltung		150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	100,00	0,00	0
Summen für GI: 02000				200,00	300,00	
GI: 03000						
Finanzverwaltung	03000	261000	Säumniszuschläge	0,00	0,00	0
Summen für GI: 03000				0,00	0,00	
GI: 13000						
Brandschutz	13000	150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	1.300,00	80,00	0
Brandschutz		161000	Erstattungen für Feuerwehrlehrgänge	300,00	0,00	0
Brandschutz		162000	Zuweisung des Kreises für die Sirenenwartung	0,00	0,00	0
Brandschutz		177000	Spenden	0,00	40,00	0
Summen für GI: 13000				1.600,00	120,00	
GI: 21110						
Grundschule	21110	110000	Elternbeiträge	0,00	0,00	0
Grundschule		110001	Essensgeld	0,00	0,00	0
Grundschule		150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	2.000,00	740,00	0
Grundschule		162000	Schulkostenbeiträge	62.000,00	50.818,86	0
Grundschule		162001	Erstattung von Ausgaben des Verwaltungshaushaltes	50.100,00	0,00	0
Grundschule		170000	Zuweisung des Bundes	0,00	0,00	0
Grundschule		171000	Zuweisung des Landes	3.300,00	3.978,50	0
Grundschule		172000	Zuweisung des Kreises	1.400,00	5.305,64	0
Grundschule		177000	Spenden	2.000,00	377,13	0
Summen für GI: 21110				120.800,00	61.220,13	
GI: 21130						
Schulturmhalle	21130	140000	Mieten	35.500,00	25.406,16	0
Schulturmhalle		150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	100,00	0,00	0
Summen für GI: 21130				35.600,00	25.406,16	
GI: 21140						
Offene Ganztagschule	21140	110000	Elternbeiträge	128.400,00	73.298,00	0
Offene Ganztagschule		110001	Essensgeld	46.000,00	43.400,00	0
Offene Ganztagschule		110002	Elternbeiträge für Projekte	900,00	2.322,00	0
Offene Ganztagschule		171001	Zuweisung des Landes	19.500,00	21.737,50	0
Summen für GI: 21140				194.800,00	140.757,50	
GI: 21150						
Ferienbetreuung	21150	110000	Elternbeiträge	4.000,00	5.305,00	0
Ferienbetreuung		110001	Essensgeld	100,00	0,00	0
Summen für GI: 21150				4.100,00	5.305,00	
GI: 29000						
Schülerbeförderung	29000	172000	Kreiszusweisung für Schülerbeförderung	0,00	0,00	0
Summen für GI: 29000				0,00	0,00	
GI: 30000						
Förderung kultureller Beziehungen	30000	177000	Spenden	0,00	0,00	0
Summen für GI: 30000				0,00	0,00	
GI: 35200						
Bücherei	35200	110000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0
Bücherei		177000	Spenden Private Unternehmen	0,00	0,00	0
Summen für GI: 35200				0,00	0,00	
GI: 43000						

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
Altentagesstätte	43000	140000	Mieten	1.200,00	1.200,00	0
Altentagesstätte		150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	100,00	0,00	0
Altentagesstätte		177000	Spenden	300,00	0,00	0
Summen für Gl: 43000				1.600,00	1.200,00	
Gl: 43100						
Sozialeinrichtungen für Ältere	43100	177000	Spenden	0,00	0,00	0
Sozialeinrichtungen für Ältere		177100	Teilnehmerbeiträge	3.000,00	3.158,00	0
Summen für Gl: 43100				3.000,00	3.158,00	
Gl: 45100						
Jugendarbeit	45100	177000	Spenden	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 45100				0,00	0,00	
Gl: 46010						
Jugendpflegefahrten nach Hörnum/Sylt	46010	150000	Kostenanteile	6.000,00	2.970,00	0
Jugendpflegefahrten nach Hörnum/Sylt		172000	Zuweisung des Kreises	1.000,00	385,00	0
Summen für Gl: 46010				7.000,00	3.355,00	
Gl: 46040						
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)	46040	150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	3.300,00	2.026,73	0
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)		177000	Spenden	700,00	0,00	0
Summen für Gl: 46040				4.000,00	2.026,73	
Gl: 46400						
Tageseinrichtungen für Kinder	46400	110000	Elternbeiträge für Kindertageseinrichtungen	293.000,00	296.382,25	0
Tageseinrichtungen für Kinder		110001	Essensgeld	53.000,00	57.740,00	0
Tageseinrichtungen für Kinder		150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	200,00	0,00	0
Tageseinrichtungen für Kinder		162000	Kostenanteile von anderen Städten und Gemeinden	15.000,00	24.304,38	0
Tageseinrichtungen für Kinder		162100	Erstattungen für Integrationsmaßnahmen	30.000,00	28.603,62	0
Tageseinrichtungen für Kinder		171000	Zuweisung des Landes	175.000,00	164.013,16	0
Tageseinrichtungen für Kinder		172000	Zuweisung des Kreises	35.000,00	57.878,50	0
Tageseinrichtungen für Kinder		177000	Spenden	1.500,00	150,00	0
Summen für Gl: 46400				602.700,00	629.071,91	
Gl: 46410						
Sprachförderung	46410	171000	Zuweisung des Landes	8.000,00	-35,01	0
Summen für Gl: 46410				8.000,00	-35,01	
Gl: 56000						
Eigene Sportstätten	56000	140000	Mieten und Pachten	6.600,00	5.398,21	0
Eigene Sportstätten		150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	4.500,00	6.253,23	0
Eigene Sportstätten		177000	Spenden	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 56000				11.100,00	11.651,44	
Gl: 58000						
Park- und Grünanlagen	58000	170000	Spenden	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 58000				0,00	0,00	
Gl: 61000						
Orts- und Regionalplanung	61000	167000	Kostensätze	0,00	14.267,91	0
Summen für Gl: 61000				0,00	14.267,91	
Gl: 63000						
Gemeindestraßen	63000	150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	100,00	1.162,93	0
Gemeindestraßen		166000	Erstattungen	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 63000				100,00	1.162,93	
Gl: 67000						
Straßenbeleuchtung	67000	150000	Ersatzleistungen	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 67000				0,00	0,00	
Gl: 69000						
Wasserläufe, Vorfluter	69000	110000	Benutzungsgebühren	29.400,00	29.585,50	0
Wasserläufe, Vorfluter		163000	Erstattungen	0,00	0,00	0
Wasserläufe, Vorfluter		205100	Zinseinnahmen aus der Gebührenaussgleichsrücklage	100,00	0,00	0
Wasserläufe, Vorfluter		260000	Zuführung aus der Gebührenaussgleichsrücklage	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 69000				29.500,00	29.585,50	

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
GI: 70000						
Abwasserbeseitigung	70000	110000	Benutzungsgebühren für die Schmutzwasserleitung	301.600,00	314.145,40	0
Abwasserbeseitigung		110010	Benutzungsgebühren für die Sammelgruben	0,00	0,00	0
Abwasserbeseitigung		110020	Benutzungsgebühren für die Hauskläranlagen	0,00	0,00	0
Abwasserbeseitigung		150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	2.000,00	7.483,81	0
Abwasserbeseitigung		162000	Kostenanteile	300,00	300,00	0
Abwasserbeseitigung		205100	Zinseinnahmen aus der Gebührenaussgleichsrücklage	100,00	0,00	0
Abwasserbeseitigung		260000	Zuführung aus der Gebührenausgleichsrücklage	28.100,00	0,00	0
Abwasserbeseitigung		275000	Verzinsung des Anlagekapitals	1.700,00	0,00	0
Summen für GI: 70000				333.800,00	321.929,21	
GI: 72000						
Grünabfallsammelstelle	72000	150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	800,00	800,00	0
Summen für GI: 72000				800,00	800,00	
GI: 76100						
MarktTreff	76100	140000	Mieten und Pachten	51.400,00	57.459,85	0
MarktTreff		150000	Ersatzleistungen	0,00	0,00	0
MarktTreff		169000	Innere Verrechnung UAB Grundschule	9.100,00	0,00	0
Summen für GI: 76100				60.500,00	57.459,85	
GI: 77100						
Bauhof	77100	150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	1.100,00	1.000,00	0
Bauhof		169000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	238.100,00	240.332,95	0
Bauhof		169010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	44.400,00	0,00	0
Bauhof		172000	Zuweisung	0,00	0,00	0
Summen für GI: 77100				283.600,00	241.332,95	
GI: 81500						
Wasserversorgung	81500	110000	Benutzungsgebühren	177.000,00	192.692,01	0
Wasserversorgung		150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	500,00	0,00	0
Wasserversorgung		205100	Zinseinnahmen aus der Gebührenaussgleichsrücklage	0,00	0,00	0
Wasserversorgung		260000	Zuführung aus der Gebührenaussgleichsrücklage	23.200,00	0,00	0
Summen für GI: 81500				200.700,00	192.692,01	
GI: 81700						
Kombinierte Versorgungsunternehmen	81700	220000	Konzessionsabgabe	68.200,00	70.849,96	0
Summen für GI: 81700				68.200,00	70.849,96	
GI: 87000						
Kreditinstitute	87000	210000	Dividende	100,00	18,53	0
Summen für GI: 87000				100,00	18,53	
GI: 88000						
Allgemeines Grundvermögen	88000	140000	Mieten und Pachten	43.000,00	42.353,29	0
Allgemeines Grundvermögen		150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	500,00	439,00	0
Summen für GI: 88000				43.500,00	42.792,29	
GI: 90000						
Steuern, Zuweisungen und Umlagen	90000	000000	Grundsteuer A	19.900,00	19.697,75	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		001000	Grundsteuer B	419.000,00	424.016,58	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		003000	Gewerbesteuer	700.000,00	505.862,63	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		010000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.549.700,00	1.251.500,00	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		012000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	67.900,00	52.674,00	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		021000	Vergnügungssteuer (Spielgerätesteuer)	100,00	0,00	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		022000	Hundesteuer	13.400,00	13.709,00	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		041000	Schlüsselzuweisungen	471.700,00	502.020,00	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		061000	allgemeine Zuweisung vom Land	0,00	15.591,90	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		091000	Sonderausgleich nach FAG	138.900,00	138.516,00	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		265000	Verzinsung von Steuernachforderungen	2.000,00	643,00	0
Summen für GI: 90000				3.382.600,00	2.924.230,86	
GI: 91000						
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft	91000	202000	Zinserstattung vom Amt	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		206000	Zinsen aus Geldanlagen bei Banken	200,00	4,21	0

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft	91000	208000	Zinseinnahme aus Darlehen Heidgrabener Sportverein v. 1949 e.V.	400,00	492,90	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		260010	Zuführung zur Gebührenaugleichs- rücklage Schmutzwasserbeseitigung	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		260020	Zuführung zur Gebührenaugleichs- rücklage Vorfluter	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		260030	Zuführung zur Gebührenaugleichsrücklage Wasserversorgung	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		261000	Stundungszinsen	100,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		270000	Abschreibungen	174.200,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		275000	Verzinsung des Anlagekapitals	21.900,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		280000	Zuführung vom Vermögenshaushalt	267.100,00	0,00	0
Summen für Gl:	91000			463.900,00	497,11	
SUMME:				5.861.900,00	4.781.155,97	

Sum von Anordnungs-Soll lfd. Jahr
Sum von Ansatz
Sum von Einzunehmen/ Verfügbar lfd.

4.781.155,97
5.861.900,00
1.080.744,03

106 Datensätze gewährt

Filter: **Gemeindekennziffer GKZ Ist Gleich 3**
SK, Haushaltsjahr Ist Gleich 2018
SK-Kont3, Gruppierungsziffer Ist Zwischen 3999,8999

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
GI: 00000						
Gemeindeorgane	00000	400000	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	26.600,00	27.729,16	1
Gemeindeorgane		448000	Sozialversicherungsbeiträge	1.700,00	1.349,90	1
Gemeindeorgane		448010	Sozialversicherungsbeiträge	0,00	0,00	1
Gemeindeorgane		570000	Repräsentationskosten	1.600,00	1.378,64	5
Gemeindeorgane		592000	Ehrungen	3.000,00	1.619,50	5
Gemeindeorgane		660000	Verfügungsmittel	1.200,00	856,73	0
Gemeindeorgane		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	600,00	61,28	169
Gemeindeorgane		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	100,00	0,00	169
Summen für GI: 00000				34.800,00	32.995,21	
GI: 02000						
Hauptverwaltung	02000	414000	Entgelte für tariflich Beschäftigte	5.600,00	1.006,45	1
Hauptverwaltung		434000	Beiträge an die VBL für tariflich Beschäftigte	400,00	42,77	1
Hauptverwaltung		444000	Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	1.600,00	187,83	1
Hauptverwaltung		500000	Unterhaltung Gemeindezentrum	1.000,00	321,95	2
Hauptverwaltung		520000	Gerätekauf und -unterhaltung	2.000,00	362,13	0
Hauptverwaltung		540000	Bewirtschaftungskosten	1.600,00	1.120,13	3
Hauptverwaltung		540201	Stromversorgung	1.100,00	1.174,87	3
Hauptverwaltung		540202	Gasversorgung	1.700,00	1.293,77	3
Hauptverwaltung		562000	Aus- und Fortbildung	500,00	0,00	0
Hauptverwaltung		563000	Förderung der Betriebsgemeinschaft	2.000,00	221,12	0
Hauptverwaltung		640000	Versicherungen, Schadenfälle	12.500,00	15.412,64	0
Hauptverwaltung		650000	Geschäftsausgaben	2.900,00	3.692,16	0
Hauptverwaltung		652000	Post- und Fernmeldegebühren	1.800,00	5.756,93	0
Hauptverwaltung		655000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	500,00	950,00	0
Hauptverwaltung		661000	Mitgliedsbeiträge	3.300,00	3.041,95	0
Hauptverwaltung		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	15.000,00	9.253,28	169
Hauptverwaltung		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	500,00	327,47	169
Summen für GI: 02000				54.000,00	44.165,45	
GI: 05200						
Wahlen	05200	400010	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	1.300,00	1.820,00	1
Wahlen		650000	Geschäftsausgaben	1.000,00	156,23	0
Summen für GI: 05200				2.300,00	1.976,23	
GI: 11000						
Öffentliche Ordnung	11000	679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	800,00	0,00	169
Öffentliche Ordnung		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	100,00	0,00	169
Summen für GI: 11000				900,00	0,00	
GI: 13000						
Brandschutz	13000	400010	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	5.800,00	6.387,99	1
Brandschutz		500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	2.000,00	2.512,02	2
Brandschutz		510000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	1.000,00	1.161,92	2
Brandschutz		520000	Gerätekauf und -unterhaltung	4.000,00	3.820,41	6
Brandschutz		540000	Bewirtschaftungskosten	1.200,00	1.676,61	3
Brandschutz		540201	Stromversorgung	1.000,00	366,93	3
Brandschutz		540202	Gasversorgung	4.500,00	3.587,44	3
Brandschutz		550000	Fahrzeughaltung	5.000,00	5.979,98	6
Brandschutz		560000	Dienst- und Schutzkleidung	9.200,00	15.968,55	6
Brandschutz		562000	Aus- und Fortbildung	2.000,00	708,03	0
Brandschutz		600000	Veranstaltungen	2.000,00	1.061,41	0
Brandschutz		640000	Versicherung der Feuerwehrleute	5.600,00	5.586,98	0
Brandschutz		650000	Geschäftsausgaben	1.000,00	447,63	6

Unterschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
Brandschutz	13000	661000	Beitrag an den Kreisfeuerwehrverband	1.000,00	866,75	0
Brandschutz		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	6.000,00	3.799,36	169
Brandschutz		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	700,00	347,98	169
Brandschutz		712000	Umlage an die Kreisschlauchwäscherei	1.500,00	1.665,55	0
Brandschutz		717000	Zuschuß an die Kameradschaftskasse	1.500,00	1.500,00	0
Brandschutz		717010	Zuschüsse zum Erwerb des Führerscheins Klasse C	2.000,00	0,00	0
Summen für GI:	13000			57.000,00	57.445,54	
GI:	21110					
Grundschule	21110	414000	tariflich Beschäftigte	52.900,00	31.971,27	1
Grundschule		434000	Beiträge zur VBL für tariflich Beschäftigte	3.800,00	2.112,41	1
Grundschule		444000	Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	10.900,00	6.408,98	1
Grundschule		500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	10.000,00	15.565,00	2
Grundschule		520000	Gerätekauf- und -unterhaltung	4.000,00	4.419,43	7
Grundschule		530000	Miete Kopiergerät	1.900,00	1.392,30	0
Grundschule		540000	Bewirtschaftungskosten	10.000,00	9.877,07	3
Grundschule		540201	Stromversorgung	7.000,00	6.186,79	3
Grundschule		540202	Gasversorgung	18.000,00	14.510,91	3
Grundschule		562000	Aus- und Fortbildung	500,00	465,80	0
Grundschule		570000	Lehrmittel	2.000,00	973,37	7
Grundschule		576000	Lernmittel	3.500,00	1.897,75	7
Grundschule		590000	Lehrerbücherei	200,00	66,13	7
Grundschule		600000	Schulveranstaltungen	1.800,00	1.263,03	7
Grundschule		600010	GEMA	100,00	15,99	7
Grundschule		640000	Schülerunfallversicherung	7.500,00	8.830,30	0
Grundschule		650000	Geschäftsausgaben	4.000,00	4.550,41	7
Grundschule		661000	vermischte Ausgaben	200,00	109,27	0
Grundschule		672000	Schulkostenbeiträge	14.000,00	8.492,04	8
Grundschule		672200	Verwaltungskostenumlage des Amtes	10.800,00	0,00	0
Grundschule		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	23.000,00	19.441,08	169
Grundschule		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	3.500,00	2.648,04	169
Grundschule		679761	Innere Verrechnung UAB MarktTreff	9.100,00	0,00	0
Grundschule		680000	Abschreibungen	30.900,00	0,00	0
Grundschule		685000	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals	12.000,00	0,00	0
Summen für GI:	21110			241.600,00	141.197,37	
GI:	21130					
Schulturnhalle	21130	414000	tariflich Beschäftigte	9.200,00	7.113,03	1
Schulturnhalle		434000	Beiträge zur VBL für tariflich Beschäftigte	700,00	458,80	1
Schulturnhalle		444000	Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	1.900,00	1.418,63	1
Schulturnhalle		500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	4.500,00	4.094,54	2
Schulturnhalle		520000	Gerätekauf und -unterhaltung	2.500,00	1.151,08	0
Schulturnhalle		540000	Bewirtschaftungskosten	2.300,00	2.867,80	3
Schulturnhalle		540201	Stromversorgung	5.000,00	5.364,67	3
Schulturnhalle		540202	Gasversorgung	10.000,00	8.321,74	3
Schulturnhalle		650000	Geschäftsausgaben	100,00	0,00	0
Schulturnhalle		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	2.900,00	6.403,76	169
Schulturnhalle		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	300,00	592,11	169
Schulturnhalle		680000	Abschreibungen	5.500,00	0,00	0
Schulturnhalle		685000	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals	2.300,00	0,00	0
Summen für GI:	21130			47.200,00	37.786,16	
GI:	21140					
Offene Ganztagschule	21140	400000	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	11.400,00	5.779,00	1
Offene Ganztagschule		414000	Entgelte für tariflich Beschäftigte	87.000,00	81.189,43	1
Offene Ganztagschule		434000	Beiträge an die VBL für tariflich Beschäftigte	5.500,00	5.253,32	1
Offene Ganztagschule		444000	Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	20.500,00	20.058,53	1
Offene Ganztagschule		520000	Gerätekauf und -unterhaltung	500,00	487,87	0
Offene Ganztagschule		530000	Miete für Nutzung der Schulturnhalle	10.000,00	0,00	0
Offene Ganztagschule		570000	Lehrmittel	400,00	234,03	0
Offene Ganztagschule		576000	Lernmittel	500,00	483,85	0

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
Offene Ganztagssschule	21140	576100	Sachausgaben für Projekte	900,00	2.550,00	0
Offene Ganztagssschule		620000	Verpflegungskosten	18.000,00	22.784,66	0
Offene Ganztagssschule		672000	Erstattung von Ausgaben des Verwaltungshaushaltes	50.100,00	0,00	0
Offene Ganztagssschule		788000	Sozialstaffelleistungen	3.500,00	0,00	0
Summen für GI: 21140				208.300,00	138.820,69	
GI: 21150						
Ferienbetreuung	21150	400000	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	100,00	0,00	1
Ferienbetreuung		600000	Veranstaltungen	0,00	0,00	0
Ferienbetreuung		620000	Verpflegungskosten	100,00	13,20	0
Ferienbetreuung		650000	Geschäftsausgaben	0,00	0,00	0
Ferienbetreuung		672000	Personalkostenerstattung	3.000,00	0,00	1
Summen für GI: 21150				3.200,00	13,20	
GI: 22520						
Regionalschulen	22520	672000	Schulkostenbeiträge	0,00	0,00	8
Summen für GI: 22520				0,00	0,00	
GI: 23000						
Gymnasien	23000	672000	Schulkostenbeiträge	145.000,00	170.352,65	8
Summen für GI: 23000				145.000,00	170.352,65	
GI: 27000						
Förderschulen	27000	414000	Entgelte für tariflich Beschäftigte	3.600,00	3.460,00	1
Förderschulen		672000	Schulkostenbeiträge	35.000,00	19.771,36	8
Summen für GI: 27000				38.600,00	23.231,36	
GI: 28100						
Gesamtschulen/Gemeinschaftsschulen	28100	672000	Schulkostenbeiträge	210.000,00	81.587,69	8
Summen für GI: 28100				210.000,00	81.587,69	
GI: 29000						
Schülerbeförderung	29000	630000	Schülerbeförderungskosten	0,00	0,00	0
Summen für GI: 29000				0,00	0,00	
GI: 30000						
Förderung kultureller Beziehungen	30000	600000	Kosten der Partnerschaftspflege	2.000,00	0,00	0
Summen für GI: 30000				2.000,00	0,00	
GI: 33000						
Theater, Konzerte, Musikpflege	33000	700000	Zuschüsse an Vereine	600,00	580,00	0
Summen für GI: 33000				600,00	580,00	
GI: 35200						
Bücherei	35200	414000	Angestelltenvergütungen	13.300,00	10.626,20	1
Bücherei		434000	Beiträge zur VBL für Angestellte	600,00	383,96	1
Bücherei		444000	Sozialversicherungsbeiträge für Angestellte	3.500,00	2.704,86	1
Bücherei		500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	1.500,00	0,00	2
Bücherei		520000	Gerätekauf und -unterhaltung	100,00	61,39	0
Bücherei		540000	Bewirtschaftungskosten	100,00	171,03	3
Bücherei		540201	Stromversorgung	600,00	386,77	3
Bücherei		540202	Gasversorgung	1.800,00	1.478,58	3
Bücherei		570000	Beschaffung von Büchern	1.900,00	1.918,80	9
Bücherei		600000	Veranstaltungen	300,00	0,00	0
Bücherei		650000	Geschäftsausgaben	1.400,00	1.728,12	9
Bücherei		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistung des Bauhofes	1.900,00	3.845,32	169
Bücherei		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	300,00	447,60	169
Summen für GI: 35200				27.300,00	23.752,63	
GI: 36000						
Heimatspflege	36000	510000	Verschönerung des Ortsbildes	500,00	1.285,40	2
Heimatspflege		600000	Veranstaltungen der Gemeinde	1.600,00	1.835,57	0
Heimatspflege		650000	Geschäftsausgaben für das Heimatarchiv	0,00	0,00	0
Heimatspflege		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	4.000,00	1.041,76	169
Heimatspflege		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	600,00	4,33	169

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
Heimspflege	36000	717000	Zuschüsse für die Reetdachunterhaltung	1.000,00	981,60	0
Summen für Gl: 36000				7.700,00	5.148,66	
Gl: 43000						
Altentagesstätte	43000	414000	Entgelte für tariflich Beschäftigte	4.700,00	3.603,36	1
Altentagesstätte		434000	Beiträge an die VBL für tariflich Beschäftigte	300,00	0,00	1
Altentagesstätte		444000	Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	1.300,00	997,52	1
Altentagesstätte		500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	1.500,00	642,19	2
Altentagesstätte		520000	Kauf und Unterhaltung von Einrichtungsgegenständen	1.000,00	757,17	0
Altentagesstätte		540000	Bewirtschaftungskosten	1.000,00	1.227,09	3
Altentagesstätte		540201	Stromversorgung	2.000,00	1.917,51	3
Altentagesstätte		540202	Gasversorgung	6.000,00	4.776,94	3
Altentagesstätte		650000	Geschäftsausgaben des Seniorenbeirats	0,00	0,00	0
Altentagesstätte		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistung des Bauhofes	12.000,00	13.826,30	169
Altentagesstätte		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	1.300,00	2.079,15	169
Summen für Gl: 43000				31.100,00	29.827,23	
Gl: 43100						
Sozialeinrichtungen für Ältere	43100	590000	Seniorenbetreuung	5.600,00	4.448,02	0
Summen für Gl: 43100				5.600,00	4.448,02	
Gl: 45100						
Jugendarbeit	45100	700000	Zuschüsse für Jugendpflegefahrten	700,00	600,00	0
Summen für Gl: 45100				700,00	600,00	
Gl: 46010						
Jugendpflegefahrten nach Hörnum/Sylt	46010	600000	Kosten der Jugendpflegemaßnahme	11.000,00	5.770,00	0
Summen für Gl: 46010				11.000,00	5.770,00	
Gl: 46020						
Kinderspielplätze	46020	500000	Unterhaltungskosten	500,00	1.556,86	2
Kinderspielplätze		530000	Pacht	300,00	202,61	0
Kinderspielplätze		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	1.500,00	2.872,50	169
Kinderspielplätze		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	500,00	778,57	169
Summen für Gl: 46020				2.800,00	5.410,54	
Gl: 46040						
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)	46040	414000	Entgelte für tariflich Beschäftigte	13.000,00	12.754,21	1
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)		434000	Beiträge an die VBL für tariflich Beschäftigte	1.000,00	863,41	1
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)		444000	Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	2.700,00	2.522,49	1
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)		500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	100,00	186,90	2
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)		520000	Gerätekauf und -unterhaltung	200,00	177,38	10
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)		540000	Bewirtschaftungskosten	400,00	973,07	3
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)		540201	Stromversorgung	3.000,00	2.026,73	3
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)		540202	Gasversorgung	1.500,00	1.202,52	3
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)		570000	Lehr- und Sachmittel	100,00	0,00	10
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)		600000	Veranstaltungen	100,00	26,74	0
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)		650000	Geschäftsausgaben	100,00	37,60	10
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)		717000	Zuschuß an den Sportverein	3.000,00	2.657,64	0
Summen für Gl: 46040				25.200,00	23.428,69	
Gl: 46400						
Tageseinrichtungen für Kinder	46400	414000	Entgelte für tariflich Beschäftigte	762.800,00	581.454,07	1
Tageseinrichtungen für Kinder		434000	Beiträge an die VBL für tariflich Beschäftigte	52.700,00	38.581,75	1
Tageseinrichtungen für Kinder		444000	Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	159.100,00	120.640,55	1
Tageseinrichtungen für Kinder		500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	2.000,00	32.204,62	2
Tageseinrichtungen für Kinder		520000	Gerätekauf und -unterhaltung	5.000,00	2.976,48	11
Tageseinrichtungen für Kinder		540000	Bewirtschaftungskosten	8.800,00	9.213,93	3
Tageseinrichtungen für Kinder		540201	Stromversorgung	8.000,00	9.044,98	3
Tageseinrichtungen für Kinder		540202	Gasversorgung	14.000,00	11.222,03	3
Tageseinrichtungen für Kinder		562000	Aus- und Fortbildung	4.000,00	3.096,00	0
Tageseinrichtungen für Kinder		570000	Lehr- und Lernmittel	3.500,00	2.976,07	11
Tageseinrichtungen für Kinder		600000	Veranstaltungen	1.500,00	1.241,10	11

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer	
Tageseinrichtungen für Kinder	46400	620000	Verpflegungskosten	30.000,00	31.235,82	0	
Tageseinrichtungen für Kinder		640000	Beiträge an die Unfallkasse	5.900,00	6.321,20	0	
Tageseinrichtungen für Kinder		650000	Geschäftsausgaben	3.000,00	2.863,46	11	
Tageseinrichtungen für Kinder		672000	Kostenanteile für Kindertagesstätten in anderen Orten	50.000,00	44.689,95	0	
Tageseinrichtungen für Kinder		672010	Verwaltungskostenumlage des Amtes	20.700,00	0,00	0	
Tageseinrichtungen für Kinder		677000	Zuschuß für den Kindergarten der AWO	41.000,00	43.182,86	0	
Tageseinrichtungen für Kinder		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	20.000,00	19.632,58	169	
Tageseinrichtungen für Kinder		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	3.300,00	4.175,29	169	
Tageseinrichtungen für Kinder		718000	Zuschüsse zur Tagesmutterqualifikation	0,00	185,00	0	
Summen für Gl: 46400				1.195.300,00	964.937,74		
Gl: 46410							
Sprachförderung	46410	414000	Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	5.000,00	2.465,38	1	
Sprachförderung		434000	Beiträge an die VBL für tariflich Beschäftigte	400,00	172,26	1	
Sprachförderung		444000	Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	1.100,00	508,69	1	
Sprachförderung		650000	Geschäftsausgaben	0,00	0,00	0	
Summen für Gl: 46410				6.500,00	3.146,33		
Gl: 46500							
Erziehungs-, Jugend- und Familienberatungsstellen	46500	717000	Zuschuss an Vereine	2.500,00	2.473,72	0	
Summen für Gl: 46500				2.500,00	2.473,72		
Gl: 47000							
Förderung der Wohlfahrtspflege	47000	700000	Zuschüsse an Vereine	2.000,00	1.950,00	0	
Summen für Gl: 47000				2.000,00	1.950,00		
Gl: 54000							
		54000	700000	Zuschüsse an Vereine	100,00	100,00	0
Summen für Gl: 54000				100,00	100,00		
Gl: 55000							
Förderung des Sports	55000	700000	Zuschüsse an Vereine	30.800,00	30.716,53	0	
Summen für Gl: 55000				30.800,00	30.716,53		
Gl: 56000							
Eigene Sportstätten	56000	414000	Entgelte für tariflich Beschäftigte	7.500,00	5.830,41	1	
Eigene Sportstätten		434000	Beiträge an die VBL für tariflich Beschäftigte	600,00	376,09	1	
Eigene Sportstätten		444000	Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	900,00	653,54	1	
Eigene Sportstätten		500000	Unterhaltungskosten	5.500,00	7.639,88	2	
Eigene Sportstätten		540000	Bewirtschaftungskosten	5.900,00	4.345,11	3	
Eigene Sportstätten		540201	Stromversorgung	4.000,00	6.197,56	3	
Eigene Sportstätten		540202	Gasversorgung	4.000,00	3.548,12	3	
Eigene Sportstätten		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	14.000,00	9.935,02	169	
Eigene Sportstätten		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	6.000,00	8.018,66	169	
Summen für Gl: 56000				48.400,00	46.544,39		
Gl: 58000							
Park- und Grünanlagen	58000	510000	Unterhaltungskosten	5.000,00	91,37	2	
Park- und Grünanlagen		530000	Pachten	600,00	582,87	0	
Park- und Grünanlagen		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	48.000,00	21.149,26	169	
Park- und Grünanlagen		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	13.000,00	6.894,33	169	
Summen für Gl: 58000				66.600,00	28.717,83		
Gl: 59000							
Kleingärten	59000	700000	Zuschuß an den Kleingärtnerverein	0,00	0,00	0	
Summen für Gl: 59000				0,00	0,00		
Gl: 61000							
Orts- und Regionalplanung	61000	650000	Aufstellungskosten für Bauleitpläne	77.800,00	58.772,18	0	
Summen für Gl: 61000				77.800,00	58.772,18		
Gl: 63000							
Gemeindestraßen	63000	510000	Unterhaltungskosten	20.000,00	53.616,26	2	

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
Gemeindestraßen	63000	520000	Kauf von Straßenschildern	1.000,00	1.517,06	0
Gemeindestraßen		650000	Geschäftsausgaben	3.800,00	3.736,47	0
Gemeindestraßen		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	47.000,00	48.794,20	169
Gemeindestraßen		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	8.000,00	8.631,82	169
Gemeindestraßen		713000	Umlage an den Wegeunterhaltungsverband	21.700,00	21.620,11	0
Summen für GI:	63000			101.500,00	137.915,92	
GI:	67000					
Straßenbeleuchtung	67000	510000	Unterhaltungskosten	4.500,00	5.109,09	2
Straßenbeleuchtung		540000	Strombezugskosten	10.000,00	17.146,66	3
Straßenbeleuchtung		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	300,00	337,04	169
Straßenbeleuchtung		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	100,00	34,30	169
Summen für GI:	67000			14.900,00	22.627,09	
GI:	69000					
Wasserläufe, Vorfluter	69000	510000	Unterhaltungskosten	7.000,00	0,00	2
Wasserläufe, Vorfluter		650000	Geschäftsausgaben	0,00	0,00	0
Wasserläufe, Vorfluter		672000	Verwaltungskostenumlage des Amtes	2.500,00	0,00	0
Wasserläufe, Vorfluter		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	8.000,00	7.606,38	169
Wasserläufe, Vorfluter		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	600,00	666,59	169
Wasserläufe, Vorfluter		713000	Umlage des Wasser- und Bodenverbandes	10.000,00	6.587,74	0
Wasserläufe, Vorfluter		840000	Zuführung zur Gebühren- ausgleichsrücklage Vorfluter	0,00	0,00	0
Summen für GI:	69000			28.100,00	14.860,71	
GI:	70000					
Abwasserbeseitigung	70000	510000	Unterhaltungskosten	10.000,00	15.740,05	2
Abwasserbeseitigung		510010	Unterhaltung der Pumpstationen	4.000,00	5.193,52	2
Abwasserbeseitigung		520000	Gerätekauf und -unterhaltung	500,00	4.395,35	0
Abwasserbeseitigung		540000	Bewirtschaftungskosten	200,00	53,26	0
Abwasserbeseitigung		540201	Stromversorgung	5.000,00	4.536,87	0
Abwasserbeseitigung		650000	Geschäftsausgaben	100,00	0,00	0
Abwasserbeseitigung		672000	Verwaltungskostenumlage des Amtes	19.200,00	0,00	0
Abwasserbeseitigung		672020	Kostenanteil an die Stadt Uetersen	2.600,00	2.928,97	0
Abwasserbeseitigung		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	13.000,00	10.187,80	169
Abwasserbeseitigung		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	1.200,00	1.117,86	169
Abwasserbeseitigung		680000	Kalkulatorische Abschreibung	93.000,00	0,00	0
Abwasserbeseitigung		713000	Umlage an den Abwasserzweckverband	185.000,00	184.419,81	0
Abwasserbeseitigung		840000	Zuführung zur Gebühren- ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0
Summen für GI:	70000			333.800,00	228.573,49	
GI:	72000					
Grünabfallsammelstelle	72000	679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	300,00	819,62	169
Grünabfallsammelstelle		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	100,00	97,76	169
Summen für GI:	72000			400,00	917,38	
GI:	76100					
MarktTreff	76100	500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	7.500,00	7.991,27	2
MarktTreff		500001	Besonderer Unterhaltungsaufwand	0,00	0,00	2
MarktTreff		530000	Mieten und Pachten	24.500,00	24.443,76	0
MarktTreff		540000	Bewirtschaftungskosten	10.000,00	9.482,25	3
MarktTreff		540201	Stromversorgung	28.000,00	29.685,73	3
MarktTreff		540202	Gasversorgung	5.000,00	2.389,22	3
MarktTreff		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	13.000,00	7.154,44	169
MarktTreff		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	3.200,00	2.596,38	169
Summen für GI:	76100			91.200,00	83.743,05	
GI:	77100					

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
Bauhof	77100	414000	Entgelte für tariflich Beschäftigte	193.700,00	133.670,52	1
Bauhof		434000	Beiträge an die VBL für tariflich Beschäftigte	13.600,00	9.361,98	1
Bauhof		444000	Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	39.800,00	27.616,29	1
Bauhof		500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	4.000,00	4.087,19	2
Bauhof		520000	Gerätekauf und -unterhaltung	3.500,00	5.121,62	0
Bauhof		540000	Bewirtschaftungskosten	3.000,00	2.637,47	3
Bauhof		540201	Stromversorgung	800,00	558,86	3
Bauhof		540202	Gasversorgung	3.000,00	1.932,52	3
Bauhof		550000	Fahrzeughaltung Sonstiges	100,00	6,97	12
Bauhof		550001	Fahrzeughaltung PI - 2172 Traktor (Case)	2.500,00	2.558,43	12
Bauhof		550002	Fahrzeughaltung PI - 2344 Pritschenwagen (VW)	3.000,00	4.901,19	12
Bauhof		550003	Fahrzeughaltung PI - BH 4252 Iseki	3.500,00	6.106,18	12
Bauhof		550004	Fahrzeughaltung Anhänger (Fliegl)	500,00	66,28	12
Bauhof		550005	Fahrzeughaltung PI - YZ 423 Zugmaschine (Iseki)	7.000,00	5.133,65	12
Bauhof		550006	Fahrzeughaltung PI - BH 4251 Anhänger (Koch)	500,00	59,20	12
Bauhof		550007	Fahrzeughaltung PI - BH 4250 PKW (Citroen Belingo)	3.000,00	2.288,01	12
Bauhof		560000	Dienst- und Schutzkleidung	3.500,00	3.437,83	0
Bauhof		562000	Aus- und Fortbildung	2.000,00	83,00	0
Bauhof		650000	Geschäftsausgaben	700,00	1.534,23	0
Bauhof		652000	Fernsprechgebühren	1.100,00	1.105,48	0
Bauhof		661000	Mitgliedsbeiträge	0,00	0,00	0
Bauhof		680001	Abschreibung Bauhofsgebäude	3.200,00	0,00	0
Bauhof		680005	Abschreibung PI - YZ 423 Zugmaschine (Iseki)	5.300,00	0,00	0
Bauhof		680006	Abschreibung PI - BH 4251 Anhänger (Koch)	200,00	0,00	0
Bauhof		680008	Abschreibung PI - BH 4252 Iseki-Schlepper	5.600,00	0,00	0
Bauhof		685001	Verzinsung des Anlagekapitals Bauhofgebäude	1.600,00	0,00	0
Bauhof		685005	Kalkulatorische Verzinsung PI - YZ 423 Zugmaschine (Iseki)	400,00	0,00	0
Bauhof		685006	Kalkulatorische Verzinsung PI - BH 4251 Anhänger (Koch)	100,00	0,00	0
Bauhof		685008	Verzinsung PI - BH 4252 Iseki-Schlepper	1.600,00	0,00	0
Summen für Gl:	77100			306.800,00	212.266,90	
Gl:	78000					
Landwirtschaftliche Wirtschaftswege	78000	510000	Unterhaltungskosten für Wirtschaftswege	2.500,00	966,14	2
Landwirtschaftliche Wirtschaftswege		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	2.900,00	9.958,00	169
Landwirtschaftliche Wirtschaftswege		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	600,00	1.758,98	169
Summen für Gl:	78000			6.000,00	12.683,12	
Gl:	79100					
Förderung von Wirtschaft und Verkehr	79100	655000	Bildung Aktivregion	2.500,00	2.063,40	0
Förderung von Wirtschaft und Verkehr		713000	Umlage für die Unterhaltung der integrierten Station Unterebbe (ISU)	1.500,00	1.500,00	0
Summen für Gl:	79100			4.000,00	3.563,40	
Gl:	81500					
Wasserversorgung	81500	414000	Entgelte für tariflich Beschäftigte	3.300,00	3.353,54	1
Wasserversorgung		444000	Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	100,00	6,29	1
Wasserversorgung		510000	Unterhaltungskosten	7.000,00	24.131,01	2
Wasserversorgung		520000	Gerätekauf und -unterhaltung	200,00	1.427,62	0
Wasserversorgung		520010	Kauf und Unterhaltung von Wasserzählern	10.000,00	732,66	0
Wasserversorgung		570000	Kosten der Wasserlieferung	121.000,00	105.355,37	0
Wasserversorgung		640000	Mehrwertsteuer	6.000,00	2.847,83	0
Wasserversorgung		650000	Geschäftsausgaben	2.000,00	942,68	0
Wasserversorgung		672000	Verwaltungskostenumlage des Amtes	15.200,00	0,00	0
Wasserversorgung		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	1.400,00	2.366,94	169
Wasserversorgung		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	100,00	185,86	169
Wasserversorgung		680000	Kalkulatorische Abschreibung	30.500,00	0,00	0
Wasserversorgung		685000	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals	3.900,00	0,00	0
Wasserversorgung		840000	Abführung des Überschusses an die Gebührenaussgleichsrücklage	0,00	0,00	0
Summen für Gl:	81500			200.700,00	141.349,80	

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
GI: 88000						
Allgemeines Grundvermögen	88000	500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	6.000,00	7.386,30	2
Allgemeines Grundvermögen		530000	Pacht	300,00	211,75	0
Allgemeines Grundvermögen		540000	Bewirtschaftungskosten	7.100,00	8.343,01	3
Allgemeines Grundvermögen		540201	Stromversorgung	500,00	238,91	3
Allgemeines Grundvermögen		540202	Gasversorgung	5.000,00	3.982,42	3
Allgemeines Grundvermögen		679000	Innere Verrechnung/Erstattung für Leistungen des Bauhofes	2.500,00	413,64	169
Allgemeines Grundvermögen		679010	Innere Verrechnung/Erstattung für Maschinen- und Fuhrparkleistungen	300,00	30,31	169
Summen für GI: 88000				21.700,00	20.606,34	
GI: 90000						
Steuern, Zuweisungen und Umlagen	90000	810000	Gewerbesteuerumlage	130.000,00	75.961,00	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		832000	Kreisumlage	1.158.900,00	1.170.237,12	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		832200	Amtsumlage	401.200,00	405.082,08	0
Steuern, Zuweisungen und Umlagen		845000	Verzinsung von Steuererstattungen	400,00	26,00	0
Summen für GI: 90000				1.690.500,00	1.651.306,20	
GI: 91000						
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft	91000	685000	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals	1.700,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		808000	Zinsen an den Kreditmarkt	46.400,00	31.948,36	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		840000	Zuführung an den Gebührenhaushalt Trink- wasser	23.200,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		841000	Zuführung an den Gebührenhaushalt Ortsentwässerung (OE)	28.100,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		842000	Zuführung an den Gebührenhaushalt Vorfluter	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		860000	Zuführung zum Vermögenshaushalt	376.000,00	0,00	0
Summen für GI: 91000				475.400,00	31.948,36	
GI: 92000						
	92000	895000	Übertragungs- und Abschlußbuchungen	0,00	0,00	0
Summen für GI: 92000				0,00	0,00	
SUMME:				5.861.900,00	4.528.257,80	
Sum von Anordnungs-Soll lfd. Jahr		4.528.257,80				
Sum von Ansatz		5.861.900,00				
Sum von Einzunehmen/ Verfügbar lfd.		1.333.642,20				

309 Datensätze gewährt

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
GI: 13000						
Brandschutz	13000	345000	Erlös aus der Veräußerung von beweglichem Vermögen	0,00	550,00	0
Brandschutz		362000	Zuweisung des Kreises	0,00	0,00	0
Summen für GI: 13000				0,00	550,00	
GI: 21110						
Grundschule	21110	368000	Zuschuss Schulverein	4.000,00	0,00	0
Summen für GI: 21110				4.000,00	0,00	
GI: 21130						
Schulturmhalle	21130	361000	Zuweisung Land	0,00	0,00	0
Schulturmhalle		368000	Investitionszuschuss vom Sportverein	0,00	0,00	0
Summen für GI: 21130				0,00	0,00	
GI: 46020						
Kinderspielplätze	46020	367000	Zuschüsse privater Unternehmen	0,00	0,00	0
Summen für GI: 46020				0,00	0,00	
GI: 46400						
Tageseinrichtungen für Kinder	46400	360000	Zuweisung des Bundes	0,00	0,00	0
Tageseinrichtungen für Kinder		361000	Zuweisung des Landes	0,00	0,00	0
Tageseinrichtungen für Kinder		362000	Zuweisung des Kreises	0,00	0,00	0
Tageseinrichtungen für Kinder		368000	Spenden	1.500,00	11.430,00	0
Summen für GI: 46400				1.500,00	11.430,00	
GI: 56010						
Sport- und Freizeitzentrum	56010	327000	Rückflüsse aus Darlehen Heidgrabener Sportverein v. 1949 e.V.	8.000,00	8.000,00	0
Summen für GI: 56010				8.000,00	8.000,00	
GI: 56150						
Erweiterung der Sportplatzanlage	56150	367000	Zuschuss private Unternehmen	0,00	0,00	0
Summen für GI: 56150				0,00	0,00	
GI: 56200						
Sanitäranlagen Tennisanlage	56200	360000	Zuweisung des Kreises	0,00	0,00	0
Summen für GI: 56200				0,00	0,00	
GI: 61700						
MarktTreff	61700	340000	Ersatzleistungen für Vermögensschäden	0,00	0,00	0
MarktTreff		361000	Zuweisung des Landes	0,00	0,00	0
MarktTreff		367000	Spenden	0,00	0,00	0
Summen für GI: 61700				0,00	0,00	
GI: 67030						
Erweiterung/Erneuerung Straßenbeleuchtung	67030	360000	Zuweisung des Bundes	0,00	5.194,00	0
Summen für GI: 67030				0,00	5.194,00	
GI: 70000						
Abwasserbeseitigung	70000	350000	Beiträge nach dem KAG	0,00	13.800,00	0
Summen für GI: 70000				0,00	13.800,00	
GI: 77100						
Bauhof	77100	345000	Einnahmen aus dem Verkauf von beweglichen Sachen	0,00	500,00	0
Summen für GI: 77100				0,00	500,00	
GI: 79100						
Verbesserung der DSL-Versorgung	79100	361000	Landeszuweisung	0,00	0,00	0
Summen für GI: 79100				0,00	0,00	
GI: 81500						
Wasserversorgung	81500	350000	Beiträge nach dem KAG	0,00	3.920,05	0

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
Summen für Gl: 81500				0,00	3.920,05	
Gl: 81530						
Hauptleitung B-Plan 10	81530	350000	Entgelte für Trinkwasserhausanschlüsse	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 81530				0,00	0,00	
Gl: 81540						
Hauptleitung B-Plan 7	81540	350000	Entgelte für Trinkwasserhausanschlüsse	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 81540				0,00	0,00	
Gl: 88000						
Allgemeines Grundvermögen	88000	340000	Erlöse aus der Veräußerung von Grundstücken	180.000,00	20.361,06	0
Allgemeines Grundvermögen		350000	Ersatzleistungen für Ausgleichsflächen an gemeindlichen Grundstücken	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 88000				180.000,00	20.361,06	
Gl: 88080						
Grunderwerb B-Plan 21 -Gewerbegebiet-	88080	340000	Erlöse aus der Veräußerung von Grund- stücken	860.000,00	0,00	0
Summen für Gl: 88080				860.000,00	0,00	
Gl: 91000						
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft	91000	300000	Zuführung vom Verwaltungshaushalt	376.000,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		310000	Entnahme aus der allgemeinen Rücklage	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		312000	Entnahme aus der Abschreibungsrücklage Ortsentwässerung (AfA OE)	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		312010	Entnahme aus der Abschreibungsrücklage Wasser (AfA Wasser)	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		313000	Entnahme aus der Gebührenausschleiss- rücklage Ortsentwässerung	28.100,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		313010	Entnahme aus der Gebührenausschleiss- rücklage Wasser	23.200,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		313030	Entnahme aus der Gebührenausschleiss- rücklage Vorfluter	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		377800	Kredite des Kreditmarktes	2.760.200,00	2.101.997,14	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		379800	inneres Darlehen	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 91000				3.187.500,00	2.101.997,14	
Gl: 92000						
	92000	395000	Übertragungs- und Abschlußbuchungen	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 92000				0,00	0,00	
SUMME:				4.241.000,00	2.165.752,25	
Sum von Anordnungs-Soll lfd. Jahr		2.165.752,25				
Sum von Ansatz		4.241.000,00				
Sum von Einzunehmen/ Verfügbar lfd.		2.075.247,75				

36 Datensätze gewählt

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
GI: 02000						
Hauptverwaltung	02000	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	0,00	0,00	0
Hauptverwaltung		950000	Energetische Sanierung Gemeindezentrum	0,00	3.546,00	0
Hauptverwaltung		960000	Digitale Telefonanlage	0,00	0,00	0
Summen für GI: 02000				0,00	3.546,00	
GI: 13000						
Brandschutz	13000	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	5.000,00	4.814,63	0
Brandschutz		935001	Erwerb von Digitalsprechfunkgeräten	0,00	0,00	0
Brandschutz		935002	Erwerb eines Feuerwehrlöschfahrzeuges	11.200,00	0,00	0
Summen für GI: 13000				16.200,00	4.814,63	
GI: 21110						
Grundschule	21110	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	11.500,00	23.960,51	0
Grundschule		950000	Baukosten	0,00	0,00	0
Grundschule		950001	Erweiterung der Grundschule Planungs- und Baukosten	20.000,00	100.012,82	0
Summen für GI: 21110				31.500,00	123.973,33	
GI: 21111						
Erneuerung der Heizungsanlage im alten Schulgebäude	21111	960000	Baukosten	0,00	0,00	0
Summen für GI: 21111				0,00	0,00	
GI: 21130						
Schulturnhalle	21130	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	0,00	0,00	0
Schulturnhalle		950002	Sanierung der Dusch- und Sanitäranlagen	0,00	16.273,99	0
Summen für GI: 21130				0,00	16.273,99	
GI: 35200						
Bücherei	35200	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	0,00	0,00	0
Bücherei		950000	Baukosten	0,00	0,00	0
Summen für GI: 35200				0,00	0,00	
GI: 36000						
Naturschutz und Landschaftspflege	36000	932200	Kosten für Ausgleichsflächen	0,00	87.040,20	0
Summen für GI: 36000				0,00	87.040,20	
GI: 43000						
Altentagesstätte	43000	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	0,00	0,00	0
Altentagesstätte		950000	Baukosten Dachsanierung	0,00	0,00	0
Summen für GI: 43000				0,00	0,00	
GI: 46020						
Kinderspielplätze	46020	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	0,00	0,00	0
Kinderspielplätze		960001	Spielplatz "Am Meisenstieg"	0,00	0,00	0
Summen für GI: 46020				0,00	0,00	
GI: 46040						
Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)	46040	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	0,00	0,00	0
Summen für GI: 46040				0,00	0,00	
GI: 46400						
Tageseinrichtungen für Kinder	46400	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	1.000,00	17.143,81	0
Tageseinrichtungen für Kinder		940000	Baukosten Holzhaus	0,00	0,00	0
Tageseinrichtungen für Kinder		940001	Baukosten	3.600,00	0,00	0
Tageseinrichtungen für Kinder		950000	Bau- und Planungskosten die Erweiterung der KiTa	10.000,00	0,00	0
Tageseinrichtungen für Kinder		950001	Baukosten für die Umstellung auf Fernwärme mit Abwasser	0,00	0,00	0
Summen für GI: 46400				14.600,00	17.143,81	
GI: 46810						
Gestaltung von Kinderspielplätzen	46810	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	0,00	0,00	0
Summen für GI: 46810				0,00	0,00	

Unterabschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
GI: 56000						
Eigene Sportstätten	56000	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	0,00	0,00	0
Eigene Sportstätten		960000	Baukosten	0,00	0,00	0
Summen für GI: 56000				0,00	0,00	
GI: 56010						
Sport- und Freizeitzentrum	56010	960000	Baukosten	0,00	0,00	0
Sport- und Freizeitzentrum		988001	Investitionszuschuß zum Bau eines Sportplatzes	0,00	0,00	0
Sport- und Freizeitzentrum		988002	Rückzahlbarer Investitionszuschuss zum Bau eines Sportplatzes	0,00	0,00	0
Summen für GI: 56010				0,00	0,00	
GI: 56150						
Erweiterung der Sportplatzanlage	56150	960000	Baukosten	0,00	0,00	0
Summen für GI: 56150				0,00	0,00	
GI: 56190						
Sanitäranlagen Tennisanlage	56190	950000	Baukosten	0,00	0,00	0
Summen für GI: 56190				0,00	0,00	
GI: 61700						
MarktTreff	61700	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	0,00	0,00	0
MarktTreff		950000	Planungs- und Baukosten	0,00	0,00	0
MarktTreff		950001	Anbau Markttreff Baukosten	0,00	0,00	0
Summen für GI: 61700				0,00	0,00	
GI: 63000						
Gemeindestraßen	63000	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	0,00	0,00	0
Gemeindestraßen		960000	Ampelanlage Hauptstraße Ecke Niendamm/Neuendeicher Weg	0,00	0,00	0
Gemeindestraßen		987000	Investitionszuschuss	300.000,00	0,00	0
Summen für GI: 63000				300.000,00	0,00	
GI: 63080						
Erschließung B-Plan 21 (Gewerbegebiet)	63080	960000	Baukosten	550.000,00	6.362,78	0
Summen für GI: 63080				550.000,00	6.362,78	
GI: 63090						
Erschließungsgebiet B-Plan 22/23	63090	960000	Baukosten	0,00	0,00	0
Summen für GI: 63090				0,00	0,00	
GI: 63200						
Fußwege im Ortszentrum	63200	960000	Baukosten	0,00	0,00	0
Summen für GI: 63200				0,00	0,00	
GI: 63240						
Erschließung B-Plan 4 (Kreuzweg/Eichenweg/Lerchenfeld)	63240	960000	Baukosten	0,00	0,00	0
Summen für GI: 63240				0,00	0,00	
GI: 63250						
Erschließung (Kastanienweg)	63250	960000	Baukosten	0,00	0,00	0
Summen für GI: 63250				0,00	0,00	
GI: 67030						
Erweiterung/Erneuerung Straßenbeleuchtung	67030	960000	Baukosten	0,00	0,00	0
Summen für GI: 67030				0,00	0,00	
GI: 68000						
Parkeinrichtungen	68000	950000	Baukosten Parkplatz	0,00	0,00	0
Summen für GI: 68000				0,00	0,00	
GI: 69000						
Wasserläufe, Vorfluter	69000	960000	Planungs- und Baukosten	0,00	2.625,00	0
Summen für GI: 69000				0,00	2.625,00	
GI: 70000						
Abwasserbeseitigung	70000	950000	Sanierung des Kanalnetzes	0,00	10.420,34	0
Abwasserbeseitigung		960000	Bau- und Hausanschlußkosten	0,00	0,00	0
Abwasserbeseitigung		960001	Umrüstung der Stromversorgung von Pumpstationen	0,00	0,00	0

Unterschnitt	Gl	Gr	Kontenbezeichnung komplett	Ansatz	Anordnungs-Soll lfd. Jahr	D K - Nummer
Summen für Gl: 70000				0,00	10.420,34	
GI: 70070						
Niederschlagswasserbeseitigung	70070	950000	Sanierung des Kanalnetzes	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 70070				0,00	0,00	
GI: 77100						
Bauhof	77100	935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	36.000,00	32.352,90	0
Summen für Gl: 77100				36.000,00	32.352,90	
GI: 79100						
Verbesserung der DSL-Versorgung	79100	987000	Investitionszuschuss zur Verbesserung der DSL-Versorgung	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 79100				0,00	0,00	
GI: 81500						
Wasserversorgung	81500	960000	Sanierung von Frischwasserleitungen	0,00	0,00	0
Wasserversorgung		960010	Hausanschlußkosten	0,00	31.463,48	0
Summen für Gl: 81500				0,00	31.463,48	
GI: 88000						
Allgemeines Grundvermögen	88000	932000	Grunderwerbskosten	0,00	0,00	0
Allgemeines Grundvermögen		950000	Baukosten	0,00	0,00	0
Allgemeines Grundvermögen		950001	Instandsetzung der Wohngebäude Uetersener Straße 23/25	0,00	0,00	0
Allgemeines Grundvermögen		950002	Instandsetzung des Wohngebäudes Eichenweg 50	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 88000				0,00	0,00	
GI: 88050						
Grundstücksverkehr B-Plan 4	88050	940000	Aufforstung B-Plan 4	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 88050				0,00	0,00	
GI: 88070						
Grundstücksverkehr B-Plan 15 (Markttreff)	88070	932000	Grunderwerbskosten	24.500,00	24.453,00	0
Summen für Gl: 88070				24.500,00	24.453,00	
GI: 88080						
Grunderwerb B-Plan 21 -Gewerbegebiet-	88080	932000	Grunderwerbskosten	350.200,00	2.837,08	0
Summen für Gl: 88080				350.200,00	2.837,08	
GI: 88090						
Grunderwerb B-Plan 22/23	88090	932000	Grunderwerbskosten	2.110.000,00	1.818.692,76	0
Summen für Gl: 88090				2.110.000,00	1.818.692,76	
GI: 91000						
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft	91000	900000	Zuführung zum Verwaltungshaushalt	267.100,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		910000	Zuführung zur allgemeinen Rücklage (Planzuführung)	164.900,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		910050	Zuführung zur allgemeinen Rücklage (Überschuß lt. Jahresrechnung)	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		912010	Zuführung zur AfA-Rücklage Ortsentwässerung	84.500,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		912020	Zuführung zur AfA-Rücklage Trinkwasserversorgung	29.100,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		913010	Zuführung zur Gebührenaufgleichsrücklage Vorfluter (Geb.Ausgl.R. Vorfluter)	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		913030	Zuführung zur Gebührenaufgleichsrücklage Wasser (Geb.Ausgl.R. Wasser)	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		913040	Zuführung Rücklage Geb.-Ausgl. Schmutzwasser	0,00	0,00	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		977800	ordentliche Tilgung von Krediten an den Kreditmarkt	262.400,00	197.345,69	0
Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft		979800	Rückzahlung inneres Darlehen	0,00	0,00	0
Summen für Gl: 91000				808.000,00	197.345,69	
SUMME:				4.241.000,00	2.379.344,99	
Sum von Anordnungs-Soll lfd. Jahr		2.379.344,99				
Sum von Ansatz		4.241.000,00				
Sum von Einzunehmen/ Verfügbar lfd.		1.861.655,01				

73 Datensätze gewählt

Gemeinde Heidgraben

Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 0537/2018/HD/BV

Fachbereich: Finanzen	Datum: 14.08.2018
Bearbeiter: Bianca Wulff-Buchholz	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Ausschuss für Wirtschaft, Finanzen und Personalwesen der Gemeinde Heidgraben	19.09.2018	öffentlich
Gemeindevertretung Heidgraben	25.09.2018	öffentlich

Stellungnahme zum Prüfbericht des Gemeindeprüfungsamtes des Kreises Pinneberg für die Haushaltsjahre 2012 bis 2015

Sachverhalt:

Die überörtliche Prüfung des Amtes Moorrege, des Schulverbandes Regionalschule Am Himmelsberg Moorrege und der amtsangehörigen Gemeinden durch das Gemeindeprüfungsamt (GPA) des Kreises Pinneberg wurde für die Haushaltsjahre 2012 bis 2015 durchgeführt. Die Ordnungsprüfung fand im Zeitraum vom 04.04. bis 13.05.2016 statt. Das Prüfteam bestand aus 3 Personen, wurde aber teilweise verstärkt.

Die Schlussbesprechung zur Erörterung der Prüfungsfeststellungen hat unter Beteiligung des Amtsvorstehers, verschiedener Vertreter der amtsangehörigen Gemeinden und des Amtsdirektors am 14.12.2016 stattgefunden. Der schriftliche Prüfbericht für das Amt Moorrege, den Schulverband und die amtsangehörigen Gemeinden lag der Amtsverwaltung im Juli 2017 vor. Im Hauptausschuss des Amtes Geest und Marsch Südholstein bestand Einigkeit darüber, dass über die Stellungnahmen aller Gemeinden aufgrund der zeitintensiven Aufarbeitung erst nach den konstituierenden Sitzungen beraten werden sollen.

Die von den gemeindlichen Gremien anerkannte Stellungnahme der Verwaltung soll dem GPA bis zum 25.10.2018 vorliegen.

Die durch Prüfungsbemerkungen betroffenen Fachteams haben Teilstellungnahmen erarbeitet. Diese wurden für die Gremien des Amtes und der amtsangehörigen Gemeinden jeweils zu einer Stellungnahme zusammengefasst.

Der Amtsvorsteher und die Bürgermeister haben im Vorwege je eine Ausfertigung des Prüfberichtes, der auf das Amt und die Gemeinden entfällt, erhalten.

Stellungnahme der Verwaltung:

siehe Anlage

Finanzierung:

entfällt

Fördermittel durch Dritte:

entfällt

Beschlussvorschlag:

Von dem Ergebnis der überörtlichen Prüfung durch das Gemeindeprüfungsamt des Kreises Pinneberg für die Haushaltsjahre 2012 bis 2015 wird Kenntnis genommen.

Dem Inhalt der vom Amt Geest und Marsch Südholstein erarbeiteten Stellungnahme zum Prüfungsergebnis wird zugestimmt.

Jürgensen

Anlagen:

- Entwurf der Stellungnahme Heidgraben zur Ordnungsprüfung 2012 bis 2015
- GPA-Bericht für die Gemeinde Heidgraben

8 Gemeinde Heidgraben

8.1 Haushaltswirtschaft der Jahre 2012 bis 2015

Die im Folgenden dargestellten Kennzahlen spiegeln den finanziellen Status der Gemeinde Heidgraben im Prüfungszeitraum wider.

8.1.1 Steuerkennzahlen

8.1.1.1 Gesamtsteueraufkommen

	2012	2013	2014	2015
Einwohner am 31.03.	2.479	2.479	2.528	2.558
Gesamtsteueraufkommen ohne Familienleistungsausgleich in €	1.915.048,18	2.074.835,56	2.242.977,11	2.319.100,36
Steuerquote	51,91%	51,82%	50,02%	47,30%

Das Steueraufkommen brach im Jahr 2012 etwas ein, hat aber ab 2013 sichtbar zugenommen. Dies ist im Wesentlichen auf Verbesserungen bei den Einkommensteueranteilen, der Grundsteuer B und den Umsatzsteueranteilen zurückzuführen. Die Entwicklung der Gewerbesteuererinnahmen im Prüfungszeitraum verlief schwankend.

Hinweis

8.1.1.2 Steuer- und Finanzkraft (Ermittlung nach Finanzausgleichsgesetz)

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Steuerkraft je Einwohner	721,90	821,55	728,73	782,46
Landesdurchschnitt in Gemeinden vergleichbarer Größe	639,68	627,84	668,61	714,07
Finanzkraft je Einwohner	821,94	892,27	895,36	945,24
Landesdurchschnitt in Gemeinden vergleichbarer Größe	803,38	817,94	897,95	928,72

Die Steuer- und Finanzkraft der Gemeinde lag nahezu im gesamten Prüfungszeitraum über dem Landesdurchschnitt von Gemeinden vergleichbarer Größe. Lediglich im Jahr 2014 erreichte die Finanzkraft nicht ganz den Vergleichswert.

8.1.1.3 Steuerhebesätze

Steuerhebesätze	2012 v.H.	2013 v.H.	2014 v.H.	2015 v.H.
Grundsteuer A	310	310	330	340
Grundsteuer B	310	310	330	340
Gewerbesteuer	340	340	360	370

8.1.2 Finanzdaten des Verwaltungshaushalt

8.1.2.1 Rechnungsergebnisse des Verwaltungshaushalts

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Einnahmen	3.688.979,55	4.004.066,25	4.483.816,54	4.902.524,49
Ausgaben	3.688.979,55	4.004.066,25	4.483.816,54	4.902.524,49

Im Prüfungszeitraum sind keine Fehlbeträge angefallen. Das Haushaltsvolumen hat bis Ende 2015 deutlich zugenommen.

8.1.2.2 Plan-Ist-Vergleich

Im Plan-Ist-Vergleich wird die Haushaltsplanung der Gemeinde getrennt nach Verwaltungs- und Vermögenshaushalt mit den Ergebnissen des Jahresabschlusses verglichen. Ziel ist auch die Prüfung, ob der Haushaltsplan bei der Ausführung durch die Verwaltung eingehalten wurde.

Hinweis

Verwaltungshaushalt	2012	2013 €	2014 €	2015 €
Geplante Einnahmen	4.021.900,00	4.023.100,00	4.591.900,00	4.946.100,00
Tatsächliche Einnahmen	3.688.979,55	4.004.066,25	4.483.816,54	4.902.524,49
Verbesserungen (+) Verschlechterungen (-)	-332.920,45	-19.033,75	-108.083,46	-43.575,51

Verwaltungshaushalt	2012	2013	2014	2015
		€	€	€
... in %	-9,0%	-0,5%	-2,4%	-0,9%
Geplante Ausgaben	4.021.900,00	4.023.100,00	4.591.900,00	5.087.500,00
Tatsächliche Ausgaben	3.688.979,55	4.004.066,25	4.483.816,54	4.902.524,49
Verbesserungen (+) Verschlechterungen (-)	332.920,45	19.033,75	108.083,46	184.975,51
... in %	9,0%	0,5%	2,4%	3,8%
Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00

Im Rahmen der Haushaltsplanung hatte die Gemeinde im Jahr 2015 den Verwaltungshaushalt planerisch nicht ausgeglichen, so dass ein geplanter Fehlbedarf ausgewiesen wurde. In der Jahresrechnung konnte der Fehlbetrag ausgeglichen werden.

Hinweis

8.1.2.3 Vom Ergebnis der Jahresrechnung zum bereinigtem Ergebnis

	2012	2013	2014	2015
	€	€	€	€
bereinigte Einnahmen des VwHH	3.506.095,97	3.582.476,86	4.063.105,35	4.250.305,11
bereinigte Ausgaben des VwHH	2.144.934,16	2.313.263,16	2.485.841,24	2.794.643,20
Ausgabensteigerung	6,55 %	7,85 %	7,46 %	12,42 %
Steigerungsrate lt. jeweiligem HH-Erlass	bis zu 1,5 %	bis zu 1,0 %	bis zu 1,0 %	bis zu 1,0 %

Die bereinigten Einnahmen und Ausgaben sind im Haushaltsjahr 2012 jeweils zu hoch dargestellt, da die inneren Verrechnungen für den gemeindlichen Bauhof – wie bereits im letzten Prüfbericht festgestellt – zum Teil über eine nach den Zuordnungsvorschriften zum Gruppierungserlass für kamerale Haushalte sachlich unzutreffende Untergruppe veranschlagt und gebucht worden sind. Ab Haushaltsjahr 2013 ist dies korrigiert worden.

Beanstandung

Unter Berücksichtigung der vollständigen inneren Verrechnungen, die zur Berechnung der bereinigten Ausgaben von den Soll-Ausgaben abzuziehen sind, ergeben sich folgende Werte:

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
bereinigte Einnahmen des VwHH	3.366.095,97	3.582.476,86	4.063.105,35	4.250.305,11
bereinigte Ausgaben des VwHH	2.004.934,16	2.313.263,16	2.485.841,24	2.794.643,20
Ausgabensteigerung	6,93 %	15,38 %	7,46 %	12,42 %

Die Ausgabensteigerungen lagen im gesamten Prüfungszeitraum deutlich über den Empfehlungen des Innenministeriums nach dem jeweiligen Haushaltserlass.

Hinweis

Erheblichen Anteil hatten hieran in allen 4 Jahren die Personalausgaben. Die diesbezüglichen Steigerungen entfielen im Wesentlichen auf die kommunale Kindertageseinrichtung und (ab 2013) die Grundschule

Die kommunale KiTa wurde ab KiTa-Jahr 2013/2014 um eine Krippengruppe erweitert. Die Fachkräfteausstattung je Gruppe lag anfangs über der Landesempfehlung.

Hinweis

In der Grundschule führt das GPA die Steigerungen vornehmlich auf die Einführung der Offenen Ganztagschule (OGTS) ab Schuljahr 2013/2014 zurück.

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Personalausgaben ohne Ehrenamt	849.085,21	935.728,08	1.022.941,53	1.080.357,23
Personalausgaben kommunaler Kindergarten (ohne Sprachförderung)	498.802,04	567.263,44	619.562,55	672.127,82
Personalausgaben Grundschule und OGTS (ohne Schulturnhalle)	48.137,14	73.656,82	109.004,74	123.394,96
Personalausgaben übriger Gemeindehaushalt	302.146,03	294.807,82	294.374,24	284.834,45

Die Steigerungen im Bereich Sachausgaben resultieren ab 2013 zu erheblichen Anteilen aus der Erhöhung der von der Gemeinde aufzubringenden Schulkostenbeiträge. Daneben im waren insbesondere folgende Ursachen festzustellen:

Hinweis

- erhöhte Ausgaben für die Bauleitplanung (2012)

- erhöhte Bauunterhaltungsaufwendungen in der Grundschule (2013 und 2015), bei der Trinkwasserversorgung (2013) sowie den Gemeindestraßen (2015)
- höhere Bewirtschaftungs- und Energiekosten (2013 und 2015); diese sind zum Teil auf die Erweiterung der kommunalen KiTa und den Betrieb der OGTS sowie die Inbetriebnahme des Markttreffs ab August 2014 zurückzuführen
- die Mietausgaben für die Markttreff-Einrichtung ab August 2014
- höherer Kostenausgleich für die Inanspruchnahme von KiTa-Plätzen außerhalb der Gemeinde (2012 und 2015)
- höhere Ausgaben für die Trinkwasserlieferung in der kostenrechnenden Einrichtung Wasserversorgung und für die Verpflegungskosten in der kommunalen KiTa und der Grundschule/OGTS (2014)
- Erhöhung der Verwaltungskostenerstattungen an das Amt insbesondere für die kommunale KiTa (2015)

8.1.2.4 Allgemeine und sonstige Deckungsmittel

	2012	2013	2014	2015
Allgemeine Deckungsmittel insgesamt in €	2.205.009,57	2.342.959,45	2.697.558,55	2.812.155,88
Ant. an den ber. Einnahmen des VwHH	62,89%	65,40%	66,39%	66,16%
Allgem. Deckungsmittel je Einwohner in €	889,48	945,12	1.067,07	1.099,36

	2012	2013	2014	2015
Allgemeine Deckungsmittel insgesamt in € (bereinigt)	1.159.865,82	1.170.633,90	1.506.595,99	1.558.631,23
Ant. an ber. Einnahmen des VwHH	33,08%	32,68%	37,08%	36,67%
Allgem. Deckungsmittel je Einwohner in €	467,88	472,22	595,96	609,32

Die um Umlagen bereinigten Deckungsmittel, die der Gemeinde zur Deckung ihrer konsumtiven Ausgaben zur Verfügung stehen, blieben 2012 und 2013 um rd. 300.000 € hinter dem Spitzenwert von 2011 des vorausgegangenen Prüfungszeitraums zurück. Dieser Wert wurde zwar 2014 und 2015 nominell überschritten, der Anteil an den bereinigten

Einnahmen des Verwaltungshaushalts ist jedoch gegenüber 2011 (39,89%) gesunken.

8.1.2.5 Wesentliche Ausgabepositionen

Einige Ausgabepositionen der Gemeinde sind im Zeitraum der Prüfung gegenüber dem jeweiligen Vorjahr zum Teil deutlich angestiegen. So sind die Personalausgaben im Jahr 2012 um über 29% gegenüber dem Vorjahr angestiegen. Auch in den Folgejahren waren die Steigerungen überproportional.

	2012	2013	2014	2015
Personalausgaben (ohne Ehrenamt) in €	849.085,21	935.728,08	1.022.941,53	1.080.357,23
Anteil an d. bereinigt. Ausgaben des VwHH	39,59%	40,45%	41,15%	38,66%
Personalausgaben je Einwohner in €	342,51	377,46	404,64	422,34
Entschädigungen für das Ehrenamt in €	32.852,25	36.747,64	37.993,22	39.215,55
Anteil an d. bereinigt. Ausgaben des VwHH	1,53%	1,59%	1,53%	1,40%
Entschäd. f.d. Ehrenamt je Einw.in €	13,25	14,82	15,03	15,33
Verwaltungs-u. Betriebsaufwand (ohne In-nere Verr. und kalk. Kosten) in €	994.778,10	1.053.211,05	1.119.757,53	1.336.355,33
Anteil an d. bereinigt. Ausgaben des VwHH	46,38%	45,53%	45,05%	47,82%
Verw.-u. Betriebsaufwand je Einw. in €	401,28	424,85	442,94	522,42

8.1.2.6 Freier Finanzspielraum

Der freie Finanzspielraum ist in der Kameralistik eine wichtige Kennzahl, um die frei zur Verfügung stehenden Finanzmittel zu berechnen.

Hinweis

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Zuführung vom Verwaltungshaushalt	172.195,06	154.350,65	258.586,60	321.329,45
./. Zuführung an SoRü Rückstellungen (§ 21 (1) Nr. 2)	0,00	0,00	0,00	0,00

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
./.. ordentliche Tilgung	42.006,38	54.315,47	122.703,62	197.423,51
./.. Zuführung zu Abschreibungsrücklagen (§ 21 (1) Nr. 3)	46.382,10	100.035,18	110.962,35	113.055,00
./.. Zuführung zu Gebührenaussgleichsrückl. (§ 21 (1) Nr. 4)	0,00	0,00	21.338,05	40.850,94
freier Finanzspielraum	83.806,58	0,00	3.582,58	-30.000,00
freier Finanzspielraum je Einwohner	33,81	0,00	1,42	-11,73

Als Nachweis für die dauernde Leistungsfähigkeit wird der freie Finanzspielraum angesehen. Bei einem mittelfristig positiven Finanzspielraum ist in der Regel davon auszugehen, dass die Kreditverpflichtungen mit der dauernden Leistungsfähigkeit im Einklang stehen.

In den Jahren 2013 und 2015 erfolgten allerdings erhebliche Zuführungen vom Vermögenshaushalt an den Verwaltungshaushalt. Im Saldo ergeben sich unter Berücksichtigung dieser Zuführungen für das Haushaltsjahr 2013 ein negativer und für das Haushaltsjahr 2015 ein deutlich höherer negativer freier Finanzspielraum:

Hinweis

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
freier Finanzspielraum lt. HH-Rechnung	83.806,58	0,00	3.582,58	-30.000,00
Zuführung zum Verwaltungshaushalt	0,00	141.536,50	0,00	184.733,25
freier Finanzspielraum abzgl. Zuführung zum Verw.HH	83.806,58	-141.536,50	3.582,58	-214.733,25

Der Ausgleich des Verwaltungshaushalts gelang demnach in den Jahren 2013 und 2015 nur mit Hilfe der Zuführung aus dem Vermögenshaushalt. Ein nennenswerter freier Finanzspielraum wurde ab 2012 nicht mehr erwirtschaftet. Vor dem Hintergrund, dass auch die mittelfristige Finanzplanung bis 2019 einen negativen freien Finanzspielraum ausweist, gibt diese Entwicklung Anlass zur Besorgnis, dass die dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde gefährdet ist.

8.1.3 Finanzdaten des Vermögenshaushalts

8.1.3.1 Rechnungsergebnisse des Vermögenshaushalts

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Solleinnahmen des VmHH	2.534.331,29	1.110.877,89	1.453.863,01	631.502,20
Sollausgaben des VmHH	2.534.331,29	1.110.877,89	1.453.863,01	631.502,20

8.1.3.2 Plan-Ist-Vergleich

Im Plan-Ist-Vergleich wird die Haushaltsplanung der Gemeinde getrennt nach Verwaltungs- und Vermögenshaushalt mit den Ergebnissen des Jahresabschlusses verglichen.

Vermögenshaushalt	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Geplante Einnahmen	2.760.600,00	1.323.200,00	6.255.900,00	1.078.800,00
Tatsächliche Einnahmen	2.534.331,29	1.110.877,89	5.937.679,55	631.502,20
Verbesserungen (+) Verschlechterungen (-)	+12.993,07	-6.619,07	+12.993,07	-6.619,07
... in %	1,48%	-0,75%	1,48%	-0,75%
Geplante Ausgaben	2.760.600,00	1.323.200,00	6.255.900,00	1.274.800,00
Tatsächliche Ausgaben	2.534.331,29	1.110.877,89	5.937.679,55	631.502,20
Verbesserungen (+) Verschlechterungen (-)	+7.007	+17.007	+7.007	+17.007
... in %	0,78%	1,90%	0,78%	1,90%
Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00

Im Rahmen der Haushaltsplanung hat die Gemeinde im Jahr 2015 auch den Vermögenshaushalt planerisch nicht ausgeglichen. Der Haushalt³⁷ soll in jedem Haushaltsjahr ausgeglichen sein. Für den Vermögenshaushalt gilt, dass er i.V.m. § 21 GemHVO-Kameral immer ausgeglichen sein muss. Der Ausgleich erfolgt –wenn keine anderen Möglichkeiten bestehen– durch die Kreditaufnahme. Der Ausgleich ist erforderlich, um die geplanten Investitionen zu finanzieren.

Beanstandung

³⁷ vergl. § 75 Abs. 3 GO

8.1.3.3 Investitionen/Investitionsfördermaßnahmen

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Vermögenserwerb	99.430,32	98.055,18	67.442,18	264.955,02
Eigene Baumaßnahmen	2.346.512,49	636.935,56	106.755,33	274.184,48
Zuweisungen und Zuschüsse	0,00	80.000,00	1.001.794,95	-443.700,00
insgesamt	2.445.942,81	814.990,74	1.175.992,46	95.439,50

Die Gemeinde hat im Prüfungszeitraum erhebliche Investitionen getätigt. Vorrangig zu nennen sind hier die Grunderwerbs- und -baukosten für den Markttreff mit rd. 2,63 Mio. €. Die Maßnahme wurde im Prüfungszeitraum mit rd. 594 T € aus öffentlichen Mitteln gefördert.

Außerdem wurde die kommunale KiTa um einen Anbau für die neu eingerichtete Krippengruppe erweitert. Die in den Haushaltsjahren 2012 bis 2014 hierfür angefallen Investitionen lagen bei rd. 506.000 € und wurden mit rd. 170.000 € aus öffentlichen Fördermitteln bezuschusst.

Für die Wärmeversorgung aus Abwasser über Wärmetauscher für den Gebäudekomplex Gemeindezentrum zahlte die Gemeinde 2013 und 2014 einen Baukostenzuschuss an AZV Südholstein von insgesamt 114.700 €.

Hinweis

2014 und 2015 wurde ein neuer Kunstrasenplatz für den durch die Überplanung des Areals um den Markttreff (B-Plan 15) entfallenen Sportplatz errichtet. Als Bauherr trat der Heidgrabener Sportverein auf. Die Gemeinde bezuschusste die Maßnahme mit 353.000 €.

Daneben erhielt der Sportverein zur Finanzierung seines Eigenanteils einen rückzahlbaren Investitionszuschuss von 120.000 € als Darlehen und außerdem einen rückzahlbaren Investitionszuschuss von 50.000 € als Darlehen zur Zwischenfinanzierung der beantragten Landes- und Kreisfördermittel. Von dem Zwischenfinanzierungskredit hat der Sportverein im Haushaltsjahr 2015 einen Anteil von 30.000 € an die Gemeinde zurückerstattet.

Das Schleswig-Holsteinische Innenministerium hat dem GPA hierzu mit Schreiben vom 13.01.2017 mitgeteilt, dass die Kreditvergabe von Kommunen an Sportvereine auf grundsätzliche Bedenken stößt. Das

Innenministerium verweist hierzu auf seinen Runderlass zur Anlage von Rücklagemitteln nach § 20 Abs. 1 GemHVO-Kameral vom 04.09.2008 und insbesondere die darin unter Ziffer 2 zu beachtenden Vorgaben. Danach ist der Gemeinde gem. § 101 Abs. 6 GO das Betreiben von Bankgeschäften generell untersagt; in diesem Zusammenhang wird auch auf § 32 Abs. 1 Satz 1 des Gesetzes über das Kreditwesen hingewiesen. Weder sind Geldanlagen bei anderen Gemeinden außerhalb desselben Amtes zulässig noch bei Unternehmen und Einrichtungen, an denen die Gemeinde nicht zu mehr als 50 % beteiligt ist. Die Darlehensgewährung der Gemeinde an den Sportverein ist deshalb zu beanstanden.

Beanstandung

Für ein Gewerbegebiet (B-Plan 21) wurde im Jahr 2015 für rd. 150.000 € der Grunderwerb getätigt. Die Bauleitplanung war zum Prüfungszeitpunkt noch nicht abgeschlossen. Die Gemeinde plant, die Erschließung wieder selbst durchzuführen. Dies wird angesichts der derzeitigen Haushaltslage sehr wahrscheinlich auch nur mit Hilfe von Kreditaufnahmen zu finanzieren sein.

Hinweis

8.1.3.4 Finanzierung der Investitionen

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
fr.Fin.Spielraum= klass. Nettoinvestitionsrate	83.806,58	0,00	3.582,58	-30.000,00
Zuweisungen und Zuschüsse	597.000,00	119.364,05	44.000,00	30.776,72
Darlehensrückflüsse	0,00	0,00	0,00	34.000,00
Veräußerungserlöse	91.160,00	0,00	0,00	63.892,80
Beiträge u.ä.	17.407,00	2.762,20	72.129,07	61.745,20
Kredite	926.700,00	753.700,00	1.075.300,00	-208.000,00
Rücklagenentnahme (allgemeine Rücklage)	728.108,35	74.369,73	0,00	175.890,13
Rücklagenentnahme (Abschreibungsrücklage)	1.760,88	6.331,26	3.847,34	151.867,90
Zwischensumme	2.445.942,81	956.527,24	1.198.858,99	280.172,75
./ Zuführung zum VwHH	0,00	141.536,50	0,00	184.733,25
./ Rücklagenzuführung (allg. Rücklage)	0,00	0,00	22.866,53	0,00
Summe Finanzierung	2.445.942,81	814.990,74	1.175.992,46	95.439,50

Der Negativbetrag bei den Krediten im Jahr 2015 resultiert aus der Rückgabe einer aus 2014 als Haushaltseinnahmerest nach 2015 vorge-

tragenen Kreditermächtigung i. H. v. 300.000 € bei gleichzeitiger Neuaufnahme eines inneren Darlehens i. H. v. 92.000 €.

8.1.4 Finanzierungssaldo

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Gesamteinnahmen	6.223.310,84	5.114.944,14	5.937.679,55	5.534.026,69
./ Entnahmen aus Rücklagen	729.869,23	80.700,99	3.847,34	327.758,03
./ Einnahmen aus Krediten	926.700,00	753.700,00	1.075.300,00	-300.000,00
./ Einnahmen aus Inneren Darlehen	0,00	0,00	0,00	92.000,00
periodische Einnahmen	4.566.741,61	4.280.543,15	4.858.532,21	5.414.268,66
Gesamtausgaben	6.223.310,84	5.114.944,14	5.937.679,55	5.534.026,69
./ Zuführung zu Rücklagen	46.382,10	100.035,18	155.166,93	153.905,94
./ Tilgung von Krediten	42.006,38	54.315,47	122.703,62	167.423,51
./ Rückzahlung Innerer Darlehen	0,00	0,00	0,00	30.000,00
periodische Ausgaben	6.134.922,36	4.960.593,49	5.659.809,00	5.182.697,24
Finanzierungssaldo	-1.568.180,75	-680.050,34	-801.276,79	231.571,42
Finanzierungssaldo je Einwohner	-632,59	-274,32	-316,96	90,53

Die periodischen Einnahmen und Ausgaben sind die um besondere Finanzierungsvorgänge bereinigten Einnahmen und Ausgaben. Im Idealfall können die periodischen Ausgaben durch die periodischen Einnahmen gedeckt werden.

In den geprüften Haushaltsjahren ergab sich bis auf 2015 ein deutlich negativer Finanzierungssaldo. Dieser resultiert aus den hohen Kreditaufnahmen und Rücklagenentnahmen und dem in einzelnen Haushaltsjahren bereits negativen freien Finanzspielraum, der Zuführungen vom Vermögens- an den Verwaltungshaushalt nach sich zog.

Hinweis

Die Gemeinde hat angesichts dieser Entwicklung zum Nachtragshaushalt 2015 bzw. Haushalt 2016 Maßnahmen zur Haushaltskonsolidie-

rung identifiziert. Diese sollten nun auch zügig angegangen werden, zumal für einzelne Maßnahmen – beispielsweise die Anpassung der Fachkräfteausstattung im kommunalen Kindergarten – ein gewisser zeitlicher Vorlauf einzukalkulieren sein wird, bevor die erwartete finanzielle Wirkung eintritt.

Hinweis/
Empfehlung

Mit dem Markttreff und der Einrichtung der offenen Ganztagschule hat sich die Gemeinde außerdem zwei weitere Aufgaben politisch gewollt, die auch in Zukunft kaum kostenneutral für den Haushalt zu gestalten sein werden.

8.1.5 Entwicklung der Schulden

Schuldenstand nach dem Rechnungsergebnis

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Schuldenstand nach dem Rechnungsergebnis	1.828.674,84	2.528.059,37	3.480.655,75	3.075.232,24

Die Verschuldung der Gemeinde ist im Prüfungszeitraum erheblich angestiegen und hatte sich Ende 2015 gegenüber dem Haushaltsjahr 2011 verdreifacht.

Hinweis

Der für 2015 ausgewiesene Schuldenstand resultiert mit 520.000 € aus inneren Darlehen aus der Abschreibungsrücklage Ortsentwässerung.

Ist-Entwicklung der Schulden

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Stand Ende des vorherigen HH-Jahres	943.981,22	901.974,84	2.044.359,37	2.802.655,75
echte Neuverschuldung	0,00	1.196.700,00	881.000,00	470.000,00
ordentliche Tilgung	42.006,38	54.315,47	122.703,62	197.423,51
Gesamttilgung ohne Umschuldung	42.006,38	-1.142.384,53	-758.296,38	-272.576,49
Stand des jeweiligen HH-Jahres	901.974,84	2.044.359,37	2.802.655,75	3.075.232,24
Gesamtverschuldung je Einwohner	363,85	824,67	1.108,65	1.202,20

8.1.6 Entwicklung der Rücklagen

8.1.6.1 Allgemeine Rücklage

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Stand Ende des jeweiligen Haushaltsjahres	310.232,67	235.862,94	258.729,47	82.839,34

Das Ende 2011 vorhandene Rücklagenpolster von rd. 1 Mio. € ist infolge der Entnahmen für die getätigten Investitionsmaßnahmen und für den Ausgleich des Verwaltungshaushalts in den Haushaltsjahren 2013 und 2015 weitestgehend aufgebraucht.

Hinweis

8.1.6.2 Sonderrücklagen nach § 19 Abs. 4 GemHVO-kameral

Gebührenausgleichsrücklage Vorfluter

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Stand Ende des jeweiligen Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00

Die Rücklage weist seit Ende 2011 keinen Bestand mehr auf.

Der Ende 2011 hier entnommene Restbestand differiert in Soll und Ist um 1,- € , da bei vollständiger Entnahme das Sparkonto aufgelöst worden wäre. Diese Differenz wird seitdem bei HHSt. 91000.313030 als Kasseneinnahmerest vorgetragen. Beim Abgleich der Rücklagenkontrolllisten der Gebührenausgleichsrücklagen der Gemeinde mit dem Sparkonto-Guthaben wurde für 2014 ein um 1,01 € höherer Betrag auf dem Sparkonto gegenüber dem in der Rücklagenkontrollliste für die Gebührenausgleichsrücklage Ortsentwässerung ausgewiesenem Bestand.

Die ursprüngliche Differenz erhöhte sich um 1 Cent Guthabenzinsen. Nachdem durch die Rücklagenzuführung zur Sonderrücklage Abwasser ab 2016 wieder ein höherer Bestand auf dem Sparkonto besteht, soll der Kasseneinnahmerest und die Differenz aus der Guthabenverzinsung berichtigt werden.

Hinweis

Abschreibungsrücklage Abwasserbeseitigung

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Stand Ende des jeweiligen Haushaltsjahres	828.759,22	903.454,17	987.767,17	922.239,17

Von dem hier ausgewiesenen Rücklagenbestand bestand Ende 2015 noch ein inneres Darlehen des allg. Haushalts i. H. v. 520.000 €.

Die für 2015 vorgesehene Entnahme von 150.000 € zur Finanzierung der Umrüstung der Stromversorgung von Pumpstationen im Abwasserbereich erfolgte ausweislich der Rücklagenkontrollliste im Haushaltsjahr 2015 nicht mehr. Stattdessen wurde ein entsprechender Haushaltseinnahmerest im Vermögenshaushalt gebildet. Dieses Vorgehen steht nicht im Einklang mit den in § 39 Abs. 2 GemHVO-Kameral abschließend definierten Vorgaben für die Bildung von Haushaltseinnahmeresten im Vermögenshaushalt.

Beanstandung

Die im Jahr 2004 irrtümlich zugeführten Zinsen i. H. v. 354,13 € sind im Prüfungszeitraum der Sonderrücklage entnommen und im Verwaltungshaushalt vereinnahmt worden.

Gebührenausgleichsrücklage Abwasserbeseitigung

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Stand Ende des jeweiligen Haushaltsjahres	0,00	0,00	21.338,05	40.956,62

Abschreibungsrücklage Wasserversorgung

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Stand Ende des jeweiligen Haushaltsjahres	23.284,68	40.606,47	63.408,48	90.123,58

Die für 2003 unrichtigerweise zugeführten Zinsen i. H. v. 1.333,05 € sind im Prüfungszeitraum der Sonderrücklage entnommen und im Verwaltungshaushalt vereinnahmt worden.

Hinweis

Gebührenausgleichsrücklage Wasserversorgung

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Stand Ende des jeweiligen Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	21.232,37

Es wird auch auf die allgemeinen Feststellungen zu den fehlenden Sonderrücklagen unter Ziffer 3.18 ab Seite 41 verwiesen.

Hinweis

8.2 Kostenrechnende Einrichtungen

Für kostenrechnende Einrichtungen einer Gemeinde ist neben der Buchführung auch eine angemessene Kosten- und Leistungsrechnung zu betreiben. Es wird auf die allgemeinen Ausführungen unter Ziffer 3.25 ab Seite 59 verwiesen.

Vor der Erstellung der Jahresrechnung muss für kostenrechnende Einrichtungen und Hilfsbetriebe ein betriebswirtschaftlicher Abschluss der Einrichtung erstellt werden. Diese **Nachkalkulation** führt zu den Buchungen in der Jahresrechnung. Vollständige Nachkalkulationen konnten für die Gemeinde nicht vorgelegt werden. Es wird auf die Ausführungen unter Ziffer 4.2.2 ab Seite 67 verwiesen.

Hinweis

8.2.1 Schmutzwasserbeseitigung

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Einnahmen	312.991,99	326.730,60	324.070,66	319.478,66
Ausgaben	356.061,42	325.196,73	324.070,66	319.478,66
davon Zuführung zur Gebührenausgleichsrücklage	0,00	0,00	21.338,05	19.618,57
Überdeckung / Unterdeckung (-)	-43.069,43	1.533,87	0,00	0,00
Kostendeckungsgrad	87,90%	100,47%	100,00%	100,00%

Die Amtsverwaltung hat im Jahr 2014 eine neue Vorkalkulation für das Haushaltsjahr 2015 erstellt, nach der eine Gebührensenkung möglich gewesen wäre. Die Gemeindevertretung entschied sich jedoch gegen eine Gebührensenkung, da mit zusätzlichen Kosten für die Umrüstung diverser Pumpstationen auf gemeindliche Stromversorgung gerechnet wurde.

Seitdem sind weder Voraus- noch Nachkalkulationen erstellt worden. Das GPA weist hierzu auf seine bereits unter Ziffer 6.3 des letzten Prüfberichts getroffenen grundsätzlichen Ausführungen zur Kalkulation der Benutzungsgebühren hin. Die Überdeckung aus 2014 ist nach den abgabenrechtlichen Vorgaben (§ 6 Abs. 2 Satz 9 KAG) bis spätestens 2018 auszugleichen.

Hinweis

Ende des Jahres 2014 erstellte die Verwaltung eine neue Vorkalkulation. Die bisher aufgelaufenen Betriebsergebnisse sind den Erläuterungen zur Jahresrechnung 2014 zufolge nicht in die Vorkalkulation einbezogen worden. Als Ursache wurde angegeben, dass die in der bisherigen Kalkulation angesetzten erheblichen Verrechnungen und Erstattungen an den gemeindlichen Bauhof bis einschließlich 2013 nicht auf nachweisbaren Kosten fußten.

Hinweis

Die nach Gegenrechnung der Überdeckung aus 2013 verbleibende Unterdeckung von -41.535,56 € aus dem Jahr 2012 verbleibt damit zu Lasten des allgemeinen Haushalts.

Beanstandung

8.2.2 Bauhof

	Einnahmen in €	Ausgaben in €	Überschuss / Defizit in €	Deckungsgrad
2012	173.199,60	239.625,17	-66.425,57	72,28%
2013	129.510,00	230.457,05	-100.947,05	56,20%
2014	229.374,71	260.012,86	-30.638,15	88,22%
2015	246.067,65	263.062,04	-16.994,39	93,54%

Seit 2014 werden durch die Amtsverwaltung Verrechnungsbeträge getrennt nach Bauhofleistungen und Maschinen- und Fuhrparkleistungen des Bauhofs für alle Leistungsbezieher innerhalb des Gemeindehaushalts veranschlagt und gebucht. Die Verrechnungsbeträge basieren auf den vom Bauhof geführten Arbeitsaufzeichnungen.

8.2.3 Kommunalen Kindergarten

	Einnahmen in €	Ausgaben in €	Überschuss / Defizit in €	Deckungsgrad
2012	312.829,58	542.059,51	-229.229,93	57,71%

	Einnahmen in €	Ausgaben in €	Überschuss / Defizit in €	Deckungsgrad
2013	393.049,91	643.109,49	-250.059,58	61,12%
2014	450.231,63	700.966,88	-250.735,25	64,23%
2015	513.792,23	791.698,64	-277.906,41	64,90%

Der durchschnittliche Kostendeckungsgrad hat sich gegenüber dem vorausgegangenen Prüfungszeitraum etwas erhöht (von 60,57 % auf 61,99 %).

Seit 2014 werden der Einrichtung die Leistungen des gemeindlichen Bauhofs der Einrichtung über innere Verrechnungen belastet. Kalkulatorische Kosten sind in den Ausgaben für den kommunalen Kindergarten weiterhin nicht enthalten. Die Kosten der Einrichtung werden damit auch im aktuellen Prüfungszeitraum nicht vollständig im Haushalt abgebildet.

Hinweis

8.2.4 Vorfluter

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Einnahmen	29.832,34	30.051,24	30.368,50	25.976,00
Ausgaben	33.850,30	30.526,12	32.640,73	31.646,97
Überdeckung / Unterdeckung (-)	-4.017,96	-474,88	-2.272,23	-5.670,97
Kostendeckungsgrad	88,13%	98,44%	93,04%	82,08%

Die Einrichtung weist seit 2011 Unterdeckungen auf. Der bereits im letzten Prüfbericht ausgesprochenen Empfehlung des GPA, schnellstmöglich eine neue Vorkalkulation unter Einbeziehung der nach § 6 Abs. 2 Satz 9 KAG noch berücksichtigungsfähigen Über- bzw. Unterdeckungen zu erstellen und die darauf fußenden Gebührensätze im Rahmen einer erneuten Satzungsnovelle mit ausschließlich in die Zukunft ausgerichteter Gültigkeit in Kraft zu setzen, ist die Gemeinde bisher nicht gefolgt.

Hinweis/
Empfehlung

Auf die unter Ziffer 6.3 des letzten Prüfberichts getroffenen grundsätzlichen Ausführungen zur Kalkulation der Benutzungsgebühren wird nochmals ausdrücklich hingewiesen.

Hinweis

Die im Haushaltsjahr 2011 eingetretene Unterdeckung i. H. v. -1.685,75 € kann inzwischen nicht mehr in eine Vorkalkulation einbezogen und über Benutzungsgebühren ausgeglichen werden. Für die 2012 eingetretene Unterdeckung wäre ein Ausgleich innerhalb des gesetzlichen Rahmens über Benutzungsgebühren nur noch bis Ende 2016 möglich. Dieser ist aber mangels entsprechender Vorkalkulation ebenfalls nicht mehr zu erwarten.

Die Gemeinde hat es hier seit Jahren versäumt, den allgemeinen Haushalt durch die Kalkulation kostendeckender Gebühren von vermeidbaren Ausgaben zu entlasten. Auf die Beachtung der Einnahmebeschaffungsgrundsätze gem. § 76 GO wird ausdrücklich hingewiesen (siehe Ziffer 3.6. ab Seite 21).

Beanstandung
Nr.23

8.2.5 Wasserversorgung

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Einnahmen	209.153,42	207.920,88	210.520,43	211.247,82
Ausgaben	219.547,89	208.835,70	212.377,08	211.247,82
davon Zuführung zur Gebührenaussgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	21.232,37
Überdeckung / Unterdeckung (-)	-10.394,47	-914,82	-1.856,65	0,00
Kostendeckungsgrad	95,27%	99,56%	99,13%	100,00%

Die Amtsverwaltung hat im Jahr 2014 eine neue Vorkalkulation für das Haushaltsjahr 2015 erstellt, nach der eine Gebührensenkung möglich gewesen wäre. Die Gemeindevertretung entschied sich jedoch gegen eine Gebührensenkung, da zusätzliche Kosten für den Austausch diverser Wasseruhren erwartet wurden.

Seitdem sind weder Voraus- noch Nachkalkulationen erstellt worden. Das GPA weist hierzu auf seine bereits unter Ziffer 6.3 des letzten Prüfberichts getroffenen grundsätzlichen Ausführungen zur Kalkulation der Benutzungsgebühren hin.

Hinweis

Vor 2014 aufgelaufene Betriebsergebnisse, soweit diese noch über eine Vorkalkulation in Folgejahren hätten ausgeglichen werden können, sind den Erläuterungen zur Jahresrechnung 2014 zufolge nicht in die Ende 2014 erstellte Vorkalkulation einbezogen worden. Die in der bisherigen Kalkulation angesetzten erheblichen Verrechnungen und Erstattungen an den gemeindlichen Bauhof fußen bis einschließlich

Hinweis

2013 nicht auf nachweisbaren Kosten. Die nach der Jahresrechnung ausgewiesenen Unterdeckungen für 2012 und 2013 von insgesamt - 11.309,29 € gehen damit zu Lasten des allgemeinen Haushalts.

Die nach der Jahresrechnung in 2014 eingetretene Unterdeckung ist durch die Überdeckung im Jahr 2015 faktisch ausgeglichen. Da jedoch bisher keine kontinuierliche Betriebsabrechnung unter Einbeziehung der feststehenden Betriebsergebnisse der abgeschlossenen Jahre erfolgt, ist dies bei der Zuführung des Überschusses 2015 an die Gebührenausschleichsrücklage unberücksichtigt geblieben. Unter Einbeziehung der Unterdeckung 2014 hätte sich nur eine Zuführung von 19.375,72 € ergeben. Dies ist bei der nächsten Vorkalkulation der Benutzungsgebühren zu berücksichtigen.

Beanstandung
Nr.24

8.3 Beitrags- und Gebührensatzungen Schmutz- und Trinkwasser

Eine inhaltliche Überarbeitung der Beitrags- und Gebührensatzungen für die Schmutzwasserbeseitigung und Trinkwasserwasserversorgung ist bisher nicht erfolgt.

Ein rechnerischer Nachweis für die Kalkulation der in den Beitragsteilen der Satzungen festgelegten Beitragssätze existiert offenbar nicht. Das GPA verweist hierzu auf seine diesbezüglichen Ausführungen unter Ziffer 314 und Ziffer 6.4 des vorausgegangenen Prüfberichts und mahnt insbesondere

Beanstandung
Nr.25

Hinweis

- die Anpassung der Beitragsmaßstabsgestaltung an die etablierte Rechtsprechung und
- die Aufnahme von Ablösungsbestimmungen in die Satzungen

erneut an.

Ebenfalls angemahnt wird die die Erstellung rechnerischer Nachweise für die Kalkulation der Beitragssätze, beispielsweise in Form einer Globalkalkulation.

Hinweis

8.4 Investitionsmaßnahme Markttreff

Die Investitionsmaßnahme Markttreff Heidgraben ist als Leuchtturmprojekt mit EU-Mitteln gefördert worden.

Die Abwicklung der Baumaßnahme wurde in den Jahren 2013/2014 durch den Landesrechnungshof (LRH) im Rahmen einer Querschnittsprüfung verschiedener Baumaßnahmen in Kommunen im Rahmen der

Hinweis

Förderung der integrierten ländlichen Entwicklung geprüft. Inhalt der Prüfung waren die Einhaltung baurechtlicher Bestimmungen und des Vergaberechts sowie die Anleitung und Überwachung der eingeschalteten freiberuflich Tätigen, Architekten und Ingenieure.

Der Gemeinde liegt ein maßnahmenbezogener Prüfbericht des LRH vom 09.10.2014 vor. Das Prüfungsergebnis ist auch in den am 11. November 2016 veröffentlichten Kommunalbericht 2016 des LRH (dortige Ziffer 11) eingeflossen.

Eine abschließende Aufstellung der Gesamtkosten der Maßnahme und der hiervon durch die Gemeinde aufzubringenden bzw. anteilig durch Zuweisungen gedeckten Kosten wurde von der Amtsverwaltung trotz mehrerer Nachfragen des GPA bis zur Erstellung des Prüfberichts nicht vorgelegt.

Hinweis/
Empfehlung

Das GPA hat deshalb überschlägig die Investitionskosten und erhaltenen Zuweisungen anhand der Vermögenshaushalte der Jahresrechnungen 2006 bis 2016 ermittelt, um einen Überblick die finanzielle Gesamtbelastung der Gemeinde durch diese Investitionsmaßnahme zu gewinnen. Insgesamt dürften in diesem Zeitraum Investitionskosten von rd. 3,02 Mio. € angefallen sein. An öffentlicher Förderung sind im selben Zeitraum rd. 759 T€ an die Gemeinde geflossen, des Weiteren rd. 59 T. € an Ersatzleistungen aus durch Fachplaner verursachte Vermögensschäden. Die Gemeinde hat infolge dessen rd. 2,2 Mio. € aus eigenen Mitteln aufzubringen gehabt.

8.4.1 Fehlende Erfüllungsbürgschaft

Der mit der Baugenossenschaft für das B-Plangebiet 15 abgeschlossene Erschließungsvertrag enthielt keine Regelungen über eine vom Erschließungsträger beizubringende Erfüllungsbürgschaft.

Das GPA hält diesen Verzicht der Gemeinde auf eine finanzielle Absicherung der Erschließungsmaßnahmen für bedenklich. Die Gemeinde müsste im Fall einer vor Abschluss der Bauarbeiten eintretenden Insolvenz des Erschließungsträgers die Erschließungsarbeiten selbst zu Ende bringen und für die Vorfinanzierung aus allgemeinen Haushaltsmitteln einstehen. Zwar wären die Anlieger nach Fertigstellung der Erschließungs- und Anschlussarbeiten zu Beiträgen heranzuziehen, die Gemeinde bliebe dann jedoch in jedem Fall auf dem Gemeindeanteil von 10 % für die nach dem BauGB und der Erschließungsbeitragsatzung abzurechnenden beitragsfähigen Kosten sitzen.

Das GPA empfiehlt der Gemeinde Heidgraben, bei Abschluss künftiger Erschließungsverträge ebenfalls Erfüllungsbürgschaften von den Vertragspartnern zu fordern und vertraglich zu vereinbaren, wie dies bei anderen amtsangehörigen Gemeinden bereits seit langem obligatorisch ist.

Hinweis/
Empfehlung

8.4.2 Offene Vertragsleistungen des Erschließungsträgers

In § 7 des Erschließungsvertrages hat sich der Erschließungsträger u.a. zu finanziellen Beteiligungen an

- der Umsetzung der Flutlichtanlage nach der mit Ausweisung des B-Plangebiets 15 verbundenen Verlegung eines gemeindlichen Sportplatzes,
- der Aufstellung von Spielplatzgeräten und
- den von der Gemeinde zu finanzierenden notwendigen Ausgleichsmaßnahmen

verpflichtet.

Nach Auskunft der Amtsverwaltung soll die Abrechnung der finanziellen Beteiligung mit dem Erschließungsträger nach Schlussrechnung der vorfinanzierten Ausgleichsmaßnahmen in der zweiten Jahreshälfte 2016 erfolgen.

Ob bereits finanzielle Beteiligungen vom Erschließungsträger für die anderen beiden Maßnahmen (Flutlichtanlage Sportplatz und Aufstellung von Spielplatzgeräten) angefordert bzw. gezahlt wurden, konnte die Amtsverwaltung bis zur Erstellung des Prüfberichts nicht verbindlich beantworten. Dies sollten Gemeinde und Amtsverwaltung auch im Hinblick auf mögliche Verjährungsfristen aus dem Erschließungsvertrag klären, bevor die Erschließungsanlagen vom Vertragspartner durch die Gemeinde übernommen werden.

Hinweis/
Empfehlung

8.4.3 Markttreff / B-Plan 15 – Anschlussbeiträge

Die Gemeinde hat im Jahr 2013 zur Durchführung der Erschließungsmaßnahmen im B-Plan 15 für den Markttreff und die nördlich und östlich davon entstandenen Grundstücke für Wohnbebauung einen Erschließungsvertrag mit einer Baugenossenschaft als Erschließungsträgerin abgeschlossen. Diese war ursprünglich Eigentümerin aller zur Wohnbebauung vorgesehenen Flächen, hat aber im Jahr 2014 die östlich des Markttreffs gelegene Fläche an eine GmbH zur Bebauung weiterveräußert.

Die im Erschließungsvertrag getroffenen Regelungen zur Herstellung der Ver- und Entsorgungsleitungen für die Trinkwasserversorgung bzw. Schmutzwasserableitung sind nach Auskunft der Amtsverwaltung dahingehend zu verstehen, dass die Baugenossenschaft diese im Erschließungsgebiet auf ihre Kosten herstellt und die Anlagen nach der Schlussabnahme unentgeltlich an die Gemeinde übereignet.

Für die Schmutzwasserableitung hat die Erschließungsträgerin nach § 6 Abs. 2 des Vertrages sowohl die Hauptleitung als auch die Grundstücksanschlüsse mit Kontrollschächten herzustellen.

Für die Trinkwasserversorgung obliegt der Erschließungsträgerin nach § 6 Abs. 3 des Vertrages die Herstellung der Hauptleitung und der davon abzweigenden Hausanschlusslängen für die einzelnen Baugrundstücke.

Die Herstellung der Hausanschlüsse für die Trinkwasserversorgung soll nach Auskunft der Amtsverwaltung durch die Gemeinde erfolgen.

Nach Auffassung der Gemeindeprüfung enthält der Erschließungsvertrag weder rechtswirksame Bestimmungen zur Ablösung der Anschlussbeiträge für die Schmutzwasserbeseitigung noch für die (teilweise) Ablösung der Trinkwasseranschlussbeiträge für die anschlusspflichtigen Grundstücke im B-Plangebiet. Im Übrigen mangelt es bisher ohnehin an den für die Ablösung der Beiträge erforderlichen Regelungen in den einschlägigen Abgabensatzungen der Gemeinde.

Auf die grundsätzlichen Ausführungen zur Ablösung von Anschlussbeiträgen unter Ziffer 4.3.2 und 4.3.3 ab Seite 70 wird hingewiesen.

Die Gemeinde hat deshalb für die anschlusspflichtigen Grundstücke jeweils Anschlussbeiträge nach den Regelungen ihrer derzeit gültigen Beitrags- und Gebührensatzungen zu erheben.

Hinweis/
Empfehlung

Unerheblich ist hierbei, ob die Erschließungsträgerin die von ihr übernommenen Kosten für die Herstellung der Ver- und Entsorgungseinrichtungen im B-Plangebiet im Rahmen ihrer Kaufpreisgestaltung an die Grundstückserwerber weiterreicht.

8.5 Offene Punkte aus der letzten Ordnungsprüfung

In der letzten Ordnungsprüfung hat die Gemeindeprüfung die Abwicklung der Beitragserhebung und verschiedener städtebaulicher Verträge in der Gemeinde Heidgraben beanstandet. Im Rahmen einer in der

zweiten Jahreshälfte 2015 durchgeführten Nachschau war festzustellen, dass insbesondere die zur Beitragserhebung erfolgten Beanstandungen noch nicht als erledigt und die vom GPA ausgesprochenen Handlungsempfehlungen noch nicht zufriedenstellend umgesetzt worden waren.

Die erneute Nachschau anlässlich der im Jahr 2016 durchgeführten Ordnungsprüfung führte zu den nachfolgenden Feststellungen.

Eine abschließende Übersicht über die erhaltenen bzw. bisher nicht endabgerechneten und zwischenzeitlich verjährten Erschließungs- bzw. Anschlussbeiträge für Schmutzwasser und Trinkwasser aus den betroffenen B-Plangebieten lag noch immer nicht vor.

Beanstandung
Nr. 26

Die im Folgenden durch die Gemeindeprüfung getroffenen Aussagen zu eingetretenen Vermögensschäden basieren daher auf überschlägigen Einschätzungen anhand der nach den Beitrags- und – gebührensatzungen der Gemeinde Heidgraben zugrunde zu legenden Beitragssätze und der Beitragshöhe für in den einzelnen B-Plangebieten bereits veranlagte Grundstücke.

In den Fällen, in denen von den Grundstückseigentümern nur Vorauszahlungen auf Anschlussbeiträge geleistet worden waren, sind keine abschließenden Beitragsbescheide mehr erlassen worden. Die Gemeinde unterliegt hier grundsätzlich dem Risiko, dass die – beispielsweise auf kaufvertraglicher Grundlage – geleisteten Vorauszahlungen nach Eintritt der Festsetzungsverjährung von den Grundstückseigentümern erfolgreich zurückgefordert werden könnten.

Hinweis

Anders als durch die Rechtsprechung des Bundesverwaltungsgerichts für das Erschließungsbeitragsrecht im Grundsatz anerkannt, wird im Anschlussbeitragsrecht der Eintritt einer materiellen Tilgungswirkung von Vorauszahlungen kritisch gesehen.

Das OVG Schleswig hat beispielsweise in einem solchen Fall der Rückzahlungsverpflichtung einer Kommune für erhaltene Vorauszahlungen auf Anschlussbeiträge bei fehlendem abschließendem Beitragsbescheid nach Ablauf der Festsetzungsverjährungsfrist trotz real fertig gestellter zentraler Entsorgungsanlagen für das betreffende Privatgrundstück den Vorrang eingeräumt (Urteil vom 27.10.2011 – 2 LB 14/11).

Eine Meldung an die Vermögenseigenschadenversicherung des Amtes war im Juli 2013 zunächst nur in allgemeiner Form durch Übersendung

von Auszügen aus dem GPA-Prüfbericht erfolgt. Weitere von der Versicherung zur Prüfung ihrer Eintrittspflicht angeforderte und benötigte Angaben, insbesondere fallbezogene Daten, sind in der Folge von der Amtsverwaltung jedoch nicht mehr nachgereicht worden. Letztendlich liegen der Versicherung damit bisher keine prüffähigen Informationen vor.

Beanstandung

Aus Sicht der Gemeindeprüfung wäre der Amtsverwaltung allerdings zumindest in den Fällen, in denen die Beitragsforderungen bereits am Ende der letzten Ordnungsprüfung unzweifelhaft verjährt waren, eine zeitnahe Mittelung der betreffenden Daten und Ursachen an die Versicherung möglich gewesen. Zum damaligen Zeitpunkt noch unklare Fälle hätten dann nachgemeldet werden können, so weit die Sachverhalte zu Ende ermittelt worden wären.

Hinweis

Ob aus heutiger Sicht noch eine zumindest teilweise Schadensregulierung über die Versicherung möglich ist, kann vom GPA nicht beurteilt werden. Dies muss die Amtsverwaltung mit ihrer Vermögenseigen-schadenversicherung klären. Den einschlägigen allgemeinen Versicherungsbedingungen ist jedenfalls zu entnehmen, dass auch der Deckungszeitraum der Versicherung in Abhängigkeit von Eintritt des Schadens und Eingang einer ausreichenden Schadensmeldung zeitlich auf maximal 10 Jahre begrenzt ist.

Hinweis/
Empfehlung
Nr. 3

8.5.1 **B-Plan 4 – 13 Grundstücke Eichenweg / Sperberweg**

Es ist davon auszugehen, dass für insgesamt neun Grundstücke keine Schmutzwasseranschlussbeiträge und für insgesamt acht Grundstücke keine Trinkwasseranschlussbeiträge innerhalb der Festsetzungsverjährungsfrist gefordert wurden. Bei je Grundstück überschlägig angesetzten Anschlussbeiträgen von 4.800 € für Schmutzwasser und 1.700 € für Trinkwasser ist von einem Vermögensschaden von rd. 56.800 € auszugehen.

Für die übrigen vier bzw. fünf Grundstücke könnten sich noch Vermögensschaden aus zu leistenden, verjährten Nachzahlungen ergeben, die aber ohne konkrete Beitragsberechnung der Amtsverwaltung nicht zu beziffern sind.

Aus dem gerichtlichen Vergleich mit den Erschließungsträger sind 2.800 € noch offen, aber ggf. zwischenzeitlich ebenfalls verjährt. Auch dies ist von der Amtsverwaltung noch einmal zu überprüfen.

Hinweis/
Empfehlung
Nr. 4

8.5.2 B-Plan 10 – Rue des Challes

Der städtebauliche Vertrag mit der Baugenossenschaft wurde Mitte 2015 notariell beurkundet und führte zu einer Restzahlung an die Gemeinde i. H. v. rd. 61 T€.

8.5.2.1 Erschließungskosten nach BauGB

Aus dem Vertrag geht hervor, dass der Vertragspartner lediglich anteilig Erschließungskosten nach BauGB für seine Grundstücke übernommen hat und die Erhebung der Anschlussbeiträge für Trinkwasser und Schmutzwasser durch die Gemeinde hätte erfolgen müssen.

Der Anlage zum Vertrag ist nicht zu entnehmen, ob der gem. § 129 Abs. 1 BauGB und § 4 der Heidgrabener Erschließungsbeitragssatzung von der Gemeinde zu übernehmende Anteil von 10 % des beitragsfähigen Aufwandes abgezogen worden ist oder nicht. Dies ist von der Amtsverwaltung noch aufzuklären, da dieser Punkt trotz mehrfacher Nachfrage des GPA weder während der vor-Ort-Prüfung noch im Nachgang bis zur Erstellung des Prüfberichts beantwortet werden konnte.

Hinweis
Nr.5

Des Weiteren geht aus der Anlage zum Vertrag hervor, dass ein Teil der Erschließungskosten auf weitere Privatgrundstücke entfällt. Die Grundstücke waren anhand der Vertragsanlage nicht sicher zu identifizieren. Das GPA vermutet jedoch, dass es sich um die drei nach Teilung von Grundstücken zwischen Rue de Challes und Kreuzweg neu entstandenen Parzellen handelt.

Diese drei Anlieger hatten nach der von der Amtsverwaltung vorgelegten Aufstellung Erschließungskosten von insgesamt 124.450,33 € zu zahlen und hiervon bisher 74.137,19 € gezahlt. Nach der Aufstellung der Amtsverwaltung sind noch Erschließungskosten von 50.313,14 € offen und inzwischen verjährt. Nach der Vertragsanlage entfallen jedoch nur Erschließungskosten von 105.280,95 € auf die Privatgrundstücke.

Auch hier ist von der Amtsverwaltung noch aufzuklären, welche Summe hier tatsächlich insgesamt auf die Privatanlieger entfällt, ob die Summe bereits um den Gemeindeanteil reduziert worden ist und welche Teilsumme damit letztendlich verjährt ist. Die Schadenssumme bewegt sich demzufolge je nach Ergebnis zwischen rd. 31 T € und rd. 50 T €.

Hinweis
Nr. 6

Die seinerzeit vom Bürgermeister vorgesehenen Anliegerverträge mit den drei Grundstückseigentümern sind nachweislich nicht zustande gekommen. Den bisher geleisteten Zahlungen fehlt es somit an der ver-

traglichen Grundlage. Der Gemeinde wird empfohlen zu prüfen, welche Optionen zur rechtlichen Absicherung der bisher erhaltenen Zahlungen bestehen und welche Maßnahmen hierzu ergriffen werden müssen.

8.5.2.2 Anschlussbeiträge nach dem KAG und den Beitragssatzungen

Im Rahmen der Prüfung wurde vom Fachteam Finanzen eine Liste aller im B-Plan 10 vorhandenen Grundstücke mit dem vorläufigen Ermittlungsstand hinsichtlich der Anschlussbeiträge für Schmutz- und Trinkwasser vorgelegt.

Der Liste zufolge umfasst das B-Plangebiet 10 -Rue de Challes- einschließlich später erfolgter Parzellierungen durch Grundstücksteilungen zwischen Kreuzweg und Rue de Challes und Ecke Hauptstraße /Rue de Challes insgesamt 54 Grundstücke mit überwiegend einer und teilweise zwei Wohneinheiten. Die nachfolgende Tabelle stellt die ursprünglichen Eigentumsverhältnisse für die Grundstücke bzw. Wohneinheiten dar.

Ursprünglicher Eigentümer	Gemeinde	Baugesellschaft	Andere Privatpersonen	gesamt
Anzahl bebaute Grundstücke	30	14	10	54
Anzahl Wohneinheiten / Beitragsfälle	31	15	12	58

Die nachfolgende Tabelle fasst die aus Sicht des GPA ganz oder teilweise noch nicht endabgerechneten Beitragsfälle – getrennt nach Schmutz- und Trinkwasser-Anschlussbeitrag – zusammen.

In zwei Fällen hat das GPA mangels Angaben zum Fertigstellungsdatum des Gebäudes oder anderer belastbarer Zeitangaben unterstellt, dass hier noch keine Festsetzungsverjährung eingetreten ist und eine endgültige Beitragsveranlagung ggf. noch möglich wäre. Dies ist jedoch von der Amtsverwaltung noch verbindlich zu klären.

Schmutzwasserbeitrag	gesamt	davon verjährt	davon ggf. noch nicht verjährt
Kein SW-Beitrag, keine Vorauszahlung	22	21	1
Vorauszahlung auf SW-Beitrag, nicht endabgerechnet, aber offene Restforderung	27	27	0
Vorauszahlung auf SW-Beitrag, nicht endabgerechnet, aber Überzahlung	5	4	1

Trinkwasserbeitrag	gesamt	davon ver- jährt	davon ggf. noch nicht verjährt
Kein TW-Beitrag, keine Vorauszahlung	17	16	1
Vorauszahlung auf TW-Beitrag, nicht end- abgerechnet	8	7	1
Vorauszahlung auf TW-Beitrag aber keine Endabrechnung u. vermutlich Überzahlung	2	2	0

Nach den hieraus abgeleiteten überschlägigen Berechnungen geht das GPA davon aus, dass bei den Schmutzwasser-Anschlussbeiträgen Beitragsforderungen von rd. 113.600 € vollständig und von rd. 28.400 € mangels Endabrechnung anteiliger Beitragsnachforderungen nach geleisteten Vorauszahlungen, insgesamt also rd. 142.000 €, verjährt sind.

Hinweis

In vier Fällen geht das GPA ebenfalls vom bereits eingetretenen Ablauf der Festsetzungsverjährungsfrist und mangels Endabrechnung nach geleisteten Vorauszahlungen eingetretenen Überzahlungen von insgesamt rd. 4.900 € durch die betreffenden Grundstückseigentümer aus.

Hinweis

Hierbei wurde jeweils berücksichtigt, dass für den Schmutzwasseranschlussbeitrag nach den jeweils gültigen Satzungen bis Ende 2001 andere Beitragssätze galten als ab 2002. Das GPA hat sich dabei – soweit möglich – an den vermerkten Daten zur Fertigstellungsanzeige des jeweiligen Gebäudes orientiert, im Übrigen eine Fertigstellung nach 2001 unterstellt.

Bei den Trinkwasser-Anschlussbeiträgen hat das GPA aus den bereits endabgerechneten Beitragsfällen im B-Plangebiet einen durchschnittlichen Anschlussbeitrag von rd. 1.480 € je Wohneinheit ermittelt, da hier u. a. aufgrund des geltenden Beitragsmaßstabs „Frontmeter“ eine individuelle Beitragsermittlung ohne konkrete diesbezügliche Angaben zu jedem einzelnen Grundstück nicht möglich war.

Das GPA geht davon aus, dass in 16 Fällen durch Verjährung der vollständigen Beitragsforderungen ein Vermögensschaden von rd. 23.700 € eingetreten ist.

Ausgehend von den vom FT Finanzen aufgelisteten Daten, hat das GPA des Weiteren acht Fälle dahingehend eingestuft, dass zwar Beitragsvorauszahlungen geleistet wurden, aber keine endgültige Beitragsveranlagung mehr erfolgte. Hierbei geht das GPA davon aus, dass für sieben Fälle bereits Festsetzungsverjährung eingetreten ist.

Hinweis/
Empfehlung

Weitere zwei Fälle wurden als nicht endabgerechnet aber vermutlich überzahlt eingeschätzt.

Zusammenfassend muss für das B-Plangebiet 10 bisher von einem Vermögensschaden zwischen rd. 196.700 € und 215.700 € ausgegangen werden, wobei sich dieser Wert noch erhöhen wird, sofern auch für die beiden Beitragsfälle mit bisher unbekanntem Zeitangaben inzwischen bereits die Festsetzungsverjährung eingetreten sein sollte.

Hinweis

8.5.3 B-Plan Verbindungsweg

Die neun gemeindlichen Grundstücke im Verbindungsweg wurden im Zeitraum von 2008 bis 2011 verkauft. Die Grundstückserwerber haben Vorauszahlungen auf die Anschlussbeiträge im Rahmen der Kaufpreiszahlungen geleistet. Beitragsabrechnungen waren noch nicht erfolgt. Zum Prüfungszeitpunkt waren fünf Grundstücke endabgerechnet. Von den verbleibenden vier ist für zwei Grundstücke mit Ablauf des Jahres 2015 die Festsetzungsverjährung eingetreten ohne dass eine endgültige Beitragsveranlagung erfolgte. In welchem Umfang hierdurch offene Beitragsforderungen nicht mehr nachgefordert werden können oder Überzahlungen durch die Grundstückseigentümer eingetreten sind, konnte anhand der dem GPA vorliegenden Daten nicht ermittelt werden.

Beanstandung

Die Festsetzungsverjährungsfrist für ein Grundstück läuft nach den dem GPA vorliegenden Daten Ende 2016 und für ein weiteres Ende 2017 ab. Dem für die Beitragsveranlagung zuständigen FT Finanzen ist bereits im Nachgang zur vor-Ort-Prüfung dringend empfohlen worden, diese beiden Fälle noch in 2016 zu endgültigen Beiträgen zu veranlagern.

Hinweis
Nr.7

8.5.4 Kastanienweg

8.5.4.1 Erschließungsbeiträge nach BauGB

Die Gemeinde hatte im Rahmen ihrer Stellungnahme zum letzten Prüfbericht zunächst mitgeteilt, dass bei der Erschließung noch Restarbeiten offen seien. Diese Restarbeiten konnten auf Nachfrage des GPA jedoch nicht konkret benannt werden. Stattdessen stellte sich nach Überprüfung durch die Amtsverwaltung Ende 2015 heraus, dass der Ausbau des Kastanienweges zur Straße zumindest in einem Fall über ein Flurstück, das sich nicht im Eigentum der Gemeinde befindet, erfolgt ist.

Die Betrachtung des ausgebauten Straßenverlaufs anhand aktueller Luftbildaufnahmen im dem Kreis und den Gemeinden zur Verfügung stehenden Geo-Informationssystem lässt nach Abgleich der vom Ausbau betroffenen Flurstücke mit den Eigentumsverhältnissen jedoch befürchten, dass die Straße an mehreren Stellen über fremden Grund verläuft. Der Gemeinde als Trägerin der Straßenbaulast wird dringend empfohlen, hier klare Eigentumsverhältnisse zu schaffen.

Hinweis/
Empfehlung
Nr. 8

Weiterhin stellte sich im Verlauf der vor-Ort-Prüfung heraus, dass die Straße und die (neu) erschlossenen, bebauten Grundstücke im Außenbereich liegen und Regelungen zur Bebaubarkeit lediglich im Rahmen einer Außenbereichssatzung, jedoch nicht eines Bebauungsplans getroffen worden sind.

Nach der einschlägigen Fachliteratur und Rechtsprechung (Ernst/Zinkhahn/Bielenberg/Krautzberger BauGB-Kommentar § 127 Rd-Nr. 15m Buchst. dd), § 133 Rd-Nr. 16 ff, BVerwG Urt. v. 25.6.1969 – IV C 14/68) muss aus Sicht des GPA davon ausgegangen werden, dass im vorliegenden Fall die Erhebung von Erschließungsbeiträgen von den bevorteilten Anliegern gar nicht möglich ist. Der Gemeinde wird empfohlen, dies einer gründlichen rechtlichen Prüfung zu unterziehen, bevor sie an die Anlieger herantritt.

Hinweis/
Empfehlung
Nr. 9

Eine Heranziehung der Anlieger zu Straßenbaubeiträgen nach dem KAG wäre möglich gewesen. Da die Gemeinde jedoch nach wie vor über keine gültige Straßenausbaubeitragssatzung verfügt, fehlt es an der dafür erforderlichen Rechtsgrundlage.

Dies wurde von den für die Gemeinde verantwortlich handelnden Personen bei Abschluss des initialen Grundstückskaufvertrages für den Erwerb der Fläche für den neu gebauten Wendehammer nicht bedacht. Dort wurde vereinbart, dass die späteren Eigentümer der geplanten neuen Parzellen von der Gemeinde zu Erschließungsbeiträgen herangezogen werden sollen. Infolge dessen haben sich auch die Erwerber der neu geschaffenen und bebauten Parzellen gegenüber den privaten Verkäufern dieser Grundstücke lediglich zur Übernahme von Erschließungsbeiträgen verpflichtet.

Beanstandung

Der finanzielle Schaden für die Gemeinde aus nicht erhobenen Straßenbaubeiträgen kann unter diesen Umständen nur grob geschätzt werden. Er orientiert sich an den bereits im letzten Prüfbericht festgehaltenen Herstellungskosten von rd. 81.000 € für die Verkehrsanlagen (Straßenerschließung), wobei der Grunderwerb für den Wendehammer zusätzlich mit rd. 9.000 € zu Buche schlägt. Ausgehend von beitragsfähigen Investitionskosten von mithin rd. 90.000 € und einem Beitragssatz

von 85 % für eine Anliegerstraße im Außenbereich kann ein Vermögensschaden von rd. 76.500 € unterstellt werden.

8.5.4.2 Anschlussbeiträge für Schmutzwasser und Trinkwasser

Die Anschlussbeiträge für die drei neu angeschlossenen Grundstücke waren bereits zum Zeitpunkt des letzten Prüfberichts verjährt. Der hieraus resultierende Vermögensschaden für die Gemeinde wird überschlägig mit 4.800 € (Schmutzwasserbeitrag) und 1.700 € (Trinkwasserbeitrag) je Grundstück mithin insgesamt rd. 19.500 € angesetzt.

Hinweis/
Empfehlung

Insgesamt geht das GPA für die Maßnahme Kastanienweg von einem vermeidbaren Vermögensschaden von rd. 96.000 € aus, der von der Gemeinde aus dem steuerfinanzierten Haushalt aufzubringen ist, falls die Vermögenseigenschadenversicherung hier nicht mehr eintritt.

Hinweis

8.5.5 Zusammenfassung

In der nachfolgenden Tabelle sind die überschlägig bisher ermittelten Vermögensschäden aus verjährten Erschließungs- bzw. Straßenausbaubeiträgen und Anschlussbeiträgen in der Gemeinde Heidgraben zusammengefasst.

Hinweis

Bereich	Vermögensschaden
B-Plan 4 - Eichenweg / Sperberweg - 13 Grundstücke	rd. 56.800 €
B-Plan 10 - Rue de Challes	zwischen rd. 196.700 und 215.700 €
B-Plan Verbindungsweg	war nicht zu beziffern
Kastanienweg (Außenbereich)	rd. 96.000 €
insgesamt	zwischen rd. 349.500 und 368.500 €

8.6 Weitere Feststellungen und Hinweise

Die Amtsverwaltung hat bei der Haushaltsplanung 2016 noch nicht in allen Abschnitten bzw. Unterabschnitten die vollständigen Abschreibungen eingeplant, da die Vermögensbewertung noch nicht abgeschlossen werden konnte. Die Jahresrechnung 2016 kann erst nach Abschluss der Bewertung des Vermögens und der sachgerechten Ermittlung der Abschreibungen erstellt werden. Es wird auf die weiteren Ausführungen unter Ziffer 3.16 ab Seite 32 verwiesen.

Hinweis

Es wird auch auf die weiteren Ausführungen zum Betrieb des Bauhofes und der haushaltsmäßigen Behandlung als Hilfsbetrieb unter Ziffer 4.7 ab Seite 74 verwiesen.

Hinweis

Auf die Ausführungen zum Feuerwehrwesen und insbesondere zur Erhebung der Feuerwehrgebühren sowie der abgelaufenen Gebührensatzung für Dienstleistungen der Freiwilligen Feuerwehr der Gemeinde unter Ziffer 4.8 ff ab Seite 75 wird verwiesen.

Hinweis

**Stellungnahme des Amtes Moorrege zum Ergebnis der überörtlichen Prüfung
des Amtes Moorrege sowie der amtsangehörigen Gemeinden durch das
Gemeindeprüfungsamt (GPA) des Kreises Pinneberg für die Haushaltsjahre
2012 bis 2015**

Gemeinde Heidgraben

Vorbemerkung

Es sind die Seiten 138 bis 168 des Prüfberichts als Anlage beigefügt. Es ist nach dem Wunsch des GPA lediglich erforderlich, zu den mit Ziffern versehenen Randbemerkungen eine Stellungnahme abzugeben. Die übrigen Prüfbemerkungen dienen zur künftigen Beachtung. Einer Stellungnahme bedarf es in diesen Fällen nur dann, wenn die Verwaltung die dargestellte Auffassung des Gemeindeprüfungsamtes nicht teilt.

Stellungnahme

8 Gemeinde Heidgraben

8.1. Haushaltswirtschaft der Jahre 2012 bis 2015

8.1.3 Finanzdaten des Vermögenshaushalts

8.1.3.2 Plan-Ist-Vergleich (Seite 145)

Beanstandung – Fachbereich Finanzen

Künftig wird darauf geachtet, dass der Vermögenshaushalt ausgeglichen ist.

Der Ausgleich erfolgt – wenn keine anderen Möglichkeiten bestehen – durch eine Kreditaufnahme.

8.1.4 Finanzierungssaldo (Seite 148 -149)

Hinweis – Fachbereich Soziales und Kultur

Der Hinweis ist richtig. Teilweise wurde der Personalschlüssel im Kindergarten schon gesenkt, aber bisher nicht auf den Stellenschlüssel der Landesempfehlung. Eine weitere Reduzierung ist Seitens der Gemeinde Heidgraben nicht gewünscht.

8.1.6 Entwicklung der Rücklagen

8.1.6.2 Sonderrücklagen nach § 19 Abs. 4 GemHVO-Kameral

Abschreibungsrücklage Abwasserbeseitigung (Seite 151)

Beanstandung-Fachbereich Finanzen

Aus Sicht der Verwaltung steht das Vorgehen im Einklang mit den § 39 Absatz 2 GemHVO-Kameral, der besagt, dass Haushaltseinnahmereste im Vermögenshaushalt u.a. nur für Kredite gebildet werden dürfen.

Die Begriffsbestimmung unter § 44 Nr. 19 GemHVO zu Krediten lautet wie folgt:

19. Kredite

das unter der Verpflichtung zur Rückzahlung von Dritten oder von Sondervermögen mit Sonderrechnung aufgenommene Kapital **sowie innere Darlehen** mit Ausnahme der Kassenkredite

8.2 Kostenrechnende Einrichtungen

8.2.4 Vorfluter (Seite 154)

Beanstandung Nr. 23 – Fachbereich Finanzen

Die Vorflutergebühren wurden für 2018 in 2017 neu kalkuliert. Die Gebühr wurde mit Wirkung vom 01.01.2018 angepasst.

In 2017 ist ein Überschuss in Höhe von 2.589,23 € eingetreten, der den Gesamtfehlbetrag ab 2013 bereits reduzieren.

8.2.5 Wasserversorgung (Seite 155 bis 156)

Beanstandung Nr. 24 – Fachbereich Finanzen

Die Beanstandung des Gemeindeprüfungsamtes besteht zu Recht.

Der in 2014 entstandene Fehlbetrag in Höhe von 1.856,65 € hätte von dem in 2015 erwirtschafteten Überschuss vorerst abgedeckt werden müssen.

Eine Berichtigung ist mit der Jahresrechnung 2017 erfolgt.

8.3 Beitrags- und Gebührensatzungen Schmutz- und Trinkwasser (Seite 156)

Beanstandung Nr. 25 – Fachbereich Finanzen

Eine inhaltliche Überarbeitung der Beitrags- und Gebührensatzungen für die Schmutzwasserbeseitigung und Trinkwasserversorgung konnte aus personellen Gründen bisher noch nicht umgesetzt werden. Die Maßstabsgestaltung in den

Beitrags- und Gebührensatzungen auf das Maß der baulichen Ausnutzbarkeit des Grundstücks (Geschossflächenmaßstab bzw. kombinierter Grundstücksflächen- und Vollgeschossmaßstab) umzustellen, wird als notwendig angesehen. Eine hierfür notwendige Globalkalkulation gestaltet sich als sehr zeitaufwendig und war mit dem vorhandenen Personal bisher nicht durchführbar. Ablösevereinbarungen werden in den Satzungen aufgenommen. Entsprechende Nachtragssatzungen sind zu fertigen.

8.5 Offene Punkte aus der letzten Ordnungsprüfung (Seite 159 bis 160)

Beanstandung Nr. 26 – Fachbereiche Finanzen und Bauen und Liegenschaften

Für einzelne Grundstücke Kastanienweg sind keine Vorauszahlungen für Anschlussbeiträge im Bereich Frischwasser und Abwasser geleistet worden. Die Entstehung der Beitragspflicht nach § 8 (4) KAG war im Jahr 2004 bzw. 2007, somit war die Festsetzungsverjährung bereits eingetreten.

Die im Bereich des B-Plans 4 (Sperberweg) liegenden Grundstücke haben Vorauszahlungen für die Anschlussbeiträge Frischwasser und Abwasser aufgrund einer entsprechenden Vereinbarung im Kaufvertrag geleistet. Es bestanden keine separaten Vorauszahlungsbescheide. Die Beitragspflicht entstand in den Jahren 2004 und 2005. Eine endgültige Beitragsveranlagung ist nicht erfolgt und war aufgrund von Verjährungsfristen nicht mehr möglich.

Die gemeindlichen Grundstücke im Verbindungsweg wurden im Zeitraum 2008 bis 2011 verkauft. Von den Grundstückserwerbern sind Vorauszahlungen auf die Anschlussbeiträge im Rahmen der Kaufpreiszahlung geleistet worden. Die Grundstücke wurden mit einer Ausnahme alle endgültig abgerechnet.

Für das B-Plan-Gebiet Nr. 10 (Rue de Challes) sind für alle gemeindlichen Grundstücke Vorauszahlungen auf die Abwasser- und Frischwasseranschlussbeiträge gezahlt worden. Die Höhe der Vorauszahlungen wurde in dem jeweiligen Kaufvertrag geregelt.

Für den endgültigen Grund- und Frontmeterbeitrag und den Haus- bzw. Grundstücksanschlussbeitrag an die öffentliche Wasserversorgungsanlage in der Gemeinde Heidgraben sind in 2001 und 2002 entsprechende Festsetzungen erfolgt und Zahlungseingänge gebucht. Die Abrechnungen konnten vom Amt nicht überprüft werden, da die Unterlagen bei der Gemeinde Heidgraben verblieben sind. Für 6 Grundstücke sind keine endgültigen Bescheide erstellt worden.

Endgültige Veranlagungsbescheide über den Anschlussbeitrag an die Abwasseranlage der Gemeinde sind nicht erfolgt. Die entsprechenden Vorauszahlungen wurden über die Kaufverträge geleistet. Die Festsetzungsverjährung ist in den Fällen eingetreten.

Hinweis/ Empfehlung Nr. 3 – Fachbereich Bauen und Liegenschaften und Zentrale Dienste

Die GVV-Versicherung hat den Schadenfall „Verbindungsweg“ als ordnungsgemäß gemeldet anerkannt. Das Amt Moorrege hat seinerzeit unmittelbare Vermögensschäden versichert, deren schadenursächlicher Verstoß innerhalb von 6 Jahren vor Zugang der Schadensmeldung liegt. Der Deckungszeitraum beträgt somit 6 Jahre ab Beginn des Schadeneintrittes. Die Verjährung war bereits eingetreten, so dass eine Regulierung über die Versicherung nicht möglich war.

8.5.1 B-Plan 4 – 13 Grundstücke Eichenweg/ Sperberweg (Seite 161)

Hinweis/ Empfehlung Nr. 4 Fachbereiche Bauen und Liegenschaften, Zentrale Dienste und Finanzen

Laut gerichtlichen Vergleich von 2004 sollte der Erschließungsträger maximal 392.800 € an die Gemeinde zahlen. Im Jahr 2011 ist eine letzte Zahlung in Höhe von 100.000 € an die Gemeinde Heidgraben geleistet worden. Somit wurde insgesamt ein Betrag von 390.000,00 € gezahlt. Der Restbetrag in Höhe von 2.800 € ist verjährt.

8.5.2 B-Plan – Rue des Challes

8.5.2.1 Erschließungskosten nach BauGB

Hinweis/ Empfehlung Nr. 5 – Fachbereich Bauen und Liegenschaften

Hinweis/ Empfehlung Nr. 6 – Fachbereich Bauen und Liegenschaften

Der Hinweis wird zur Kenntnis genommen. Zur GPA-Aufarbeitung wurde das Bauvorhaben neu betrachtet. Es konnte festgestellt werden, dass teilweise Leistungen gezahlt und Anliegerverträge geschlossen worden sind. Die dafür benötigten Unterlagen lagen der Gemeinde Heidgraben vor und konnten im Rahmen der aktuellen und abschließenden Recherche jedoch nicht mehr aufgefunden und geklärt werden.

8.5.3 B-Plan Verbindungsweg (Seite 165)

Hinweis/ Empfehlung Nr. 7 – Fachbereich Finanzen

Die entsprechenden Grundstücke sind noch in 2016 zu endgültigen Beiträgen veranlagt worden.

8.5.4 Kastanienweg (Seite 165)

8.5.4.1 Erschließungsbeiträge nach BauGB (Seite 166)

Hinweis/ Empfehlung Nr. 8 – Fachbereich Bauen und Liegenschaften

Der Hinweis wird zur Kenntnis genommen. Eine Lösung erweist sich als schwierig, da nach Auffassung des Amtes weder die Gemeinde, noch die Eigentümer an einer Aufarbeitung interessiert sind. In einem gemeinsamen Gespräch mit stellvertretenden Bürgermeister, GPA und der damaligen Sachbearbeiterin wurde die Problematik ausführlich diskutiert. Gemäß § 133 Abs. 2 Satz 1 Alt. 1 BauGB entsteht die Beitragspflicht mit der endgültigen Herstellung der Erschließungsanlage. Die Merkmale der endgültigen Herstellung regeln die Gemeinden durch Satzung (§ 132 Nr. 4 BauGB). Nach § 7 Absatz 1a der Erschließungsbeitragssatzung der Gemeinde Heidgraben sind Erschließungsanlagen endgültig hergestellt, wenn die hergestellten Flächen im Eigentum der Gemeinde stehen. Einige Teilflächen befinden sich nicht im Eigentum der Gemeinde. Eine Beitragserhebung ist rechtlich nicht möglich und von der Gemeinde offenbar nicht gewollt.

Hinweis/ Empfehlung Nr. 9 – Fachbereich Bauen und Liegenschaften (Seite 166)

Der Empfehlung wird gefolgt. Die Rechtsauffassung wird geteilt.

Gemeinde Heidgraben**Haushalt****Vorlage Nr.: 0559/2018/HD/HH**

Fachbereich: Finanzen	Datum: 25.10.2018
Bearbeiter: Horst Tronnier	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Ausschuss für Wirtschaft, Finanzen und Personalwesen der Gemeinde Heidgraben	05.12.2018	öffentlich
Gemeindevertretung Heidgraben	12.12.2018	öffentlich

1. Nachtragshaushaltssatzung und 1. Nachtragshaushaltsplan 2018 der Gemeinde Heidgraben



Entwurf des

**1. Nachtrags-
haushaltsplanes**

der Gemeinde H e i d g r a b e n

für das Haushaltsjahr

2018

Entwurf des 1. Nachtragshaushaltes 2018 der Gemeinde Heidgraben

Zusammenfassung:

Verwaltungshaushalt

Einnahmen	5.774.400 €
Ausgaben	5.913.500 €
Fehlbedarf	139.100 €

Vermögenshaushalt

Einnahmen	3.663.600 €
Ausgaben	3.663.600 €

Gesamthaushalt

Einnahmen	9.438.000 €
Ausgaben	9.577.100 €
Fehlbedarf	139.100 €

Übersicht über die Steuereinnahmen und wichtigsten Finanzaufwendungen sowie die Umlagen (Abschnitt 90) - Gemeinde Heidgraben

Bezeichnung	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2018 1. Nachtrag	mehr/ weniger
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	3	4		5	6
Grundsteuer A	20.092,38	19.736,25	19.900,00	19.600,00	- 300,00
Grundsteuer B	400.698,01	418.380,39	419.000,00	424.000,00	5.000,00
Gewerbsteuer	780.844,71	727.324,34	700.000,00	500.000,00	- 200.000,00
Gemeindeanteil Einkommensteuer	1.395.938,00	1.521.735,00	1.549.700,00	1.644.000,00	94.300,00
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	37.649,00	47.170,00	67.900,00	67.900,00	0,00
Vergnügungssteuern	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
Hundsteuer	12.466,25	13.459,00	13.400,00	13.400,00	0,00
Zweitwohnungssteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
andere Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Schlüssel- zuweisungen	326.976,00	417.084,00	471.700,00	502.000,00	30.300,00
Sonderschlüssel- zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Schlüsselzuweisungen nach § 10 FAG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuweisungen nach § 25 FAG	131.556,00	134.892,00	138.900,00	138.500,00	- 400,00
Sonstige allg. Fi- nanzzuweisungen	0,00	0,00	0,00	15.500,00	15.500,00
Summe der allg. Deckungsmittel	3.106.220,35	3.299.780,98	3.380.600,00	3.325.400,00	- 55.600,00
Gewerbsteuer- umlage	133.543,00	147.438,00	130.000,00	94.000,00	- 36.000,00
Kreisumlage	971.196,72	1.091.048,01	1.158.900,00	1.170.300,00	11.400,00
Amtsumlage	330.206,75	377.670,47	401.200,00	405.100,00	3.900,00
Summe der Umlagen	1.434.946,47	1.616.156,48	1.690.100,00	1.669.400,00	-20.700,00



Deckungskreisliste

mit Einzeldarstellung der Haushaltsstellen

Deckungskreis	Deckungsart	Wirkung von Einnahmen	geplante Mittel im Deckungskreis
0001 G-Personalkosten	gegenseitig		1.541.700,00
0002 G-Unterhaltungskosten	gegenseitig		177.800,00
0003 G-Bewirtschaftungskosten	gegenseitig		202.000,00
0005 G-Repräsentation	gegenseitig		4.600,00
0006 G-Freiwillige Feuerwehr	gegenseitig		24.700,00
0007 G-Grundschule	gegenseitig		15.900,00
0008 G-Schulkostenbeiträge	gegenseitig		404.000,00
0009 G-Gemeindebücherei	gegenseitig		3.600,00
0010 G-Offene Jugendarbeit	gegenseitig		400,00
0011 G-Kindertagesstätte	gegenseitig		13.000,00
0012 G-Fahrzeughaltung Bauhof	gegenseitig		24.100,00
0169 G-Innere Verrechnungen	gegenseitig		282.500,00
Geplante Mittel in Deckungskreisen gesamt:			2.694.300,00 *

*** Ende der Liste ***

Übersicht über die voraussichtlichen Schulden 2018

in EURO

Gemeinde Heidgraben

Jahr: 2018 Schuldengruppe: 51 vom Land

Schuldennummer	Gläubiger	Nennbetrag	Zinssatz in %	Zinsfestsetzung	Voraussichtlicher Stand 01.01.2018	Kreditaufnahme	Tilgung	Zinsen*	Verwaltungskosten	Voraussichtlicher Stand 31.12.2018
9100-51-2	Investitionsbank S.-H. Kredit aus dem KIF für das Projekt Markttreff	926.700,00	1,75	30.12.2031	720.700,00	0,00	51.500,00	12.386,94	0,00	669.200,00
Summe:		926.700,00	1,75		720.700,00	0,00	51.500,00	12.386,94	0,00	669.200,00

* Angegeben ist die tatsächliche Zinslast (Zinsen der Grundgeschäfte + Zinszahlungen aus den Swapgeschäften - Zinsgutschriften aus den Swapgeschäften)

Übersicht über die voraussichtlichen Schulden 2018

in EURO

Seite: 2

Stand: 09.11.2018

Gemeinde Heidgraben

Jahr: 2018 Schuldengruppe: 58 vom Kreditmarkt

Schuldennummer	Gläubiger	Nennbetrag	Zinssatz in %	Zinsfestsetzung	Voraussichtlicher Stand 01.01.2018	Kreditaufnahme	Tilgung	Zinsen*	Verwaltungskosten	Voraussichtlicher Stand 31.12.2018
9100-58-2	DGHYP Bank Grundschulerweiterung	200.000,00	3,33	30.09.2023	91.865,93	0,00	15.000,90	2.873,10	0,00	76.865,03
9100-58-4	Raiffeisenbank Elbmarsch eG Grunderwerb	200.000,00	2,50	30.06.2022	90.000,00	0,00	20.000,00	2.062,50	0,00	70.000,00
9100-58-6	Investitionsbank S.-H. Schulanbau	160.000,00	2,49	30.06.2020	43.742,86	0,00	17.204,75	931,25	0,00	26.538,11
9100-58-7	KfW Bankengruppe Anbau Kindertagesstätte für 10 Krippenplätze	270.000,00	0,58	15.08.2023	255.000,00	0,00	10.000,00	1.457,26	0,00	245.000,00
9100-58-8	KfW Bankengruppe Anbau MarktTreff etc.	481.000,00	1,30	15.08.2024	401.843,00	0,00	24.356,00	5.105,22	0,00	377.487,00
9100-58-9	KfW Bankengruppe Investitionszuschuss Sportverein	400.000,00	1,00	15.11.2024	335.000,00	0,00	20.000,00	3.275,00	0,00	315.000,00
9100-58-10	KfW Bankengruppe Rückzahlbarer Investitionszuschuss Sportplatzbau	120.000,00	0,53	15.01.2025	96.000,00	0,00	8.000,00	492,90	0,00	88.000,00
9100-58-11	N.N. Investitionszuschuss Straßenbaukosten	300.000,00	0,50	15.11.2028	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
9100-58-12	Raiffeisenbank Elbmarsch eG Grunderwerb (Forwarddarlehen zur Umschuldung)	200.000,00	1,45	30.10.2025	156.666,58	0,00	20.000,04	2.138,75	0,00	136.666,54
9100-58-13	KfW Bankengruppe Ablösung Restkaufpreis Grunderwerb MarktTreff	110.000,00	0,15	15.02.2026	93.074,00	0,00	11.284,00	133,26	0,00	81.790,00
9100-58-14	KfW Bankengruppe Energieeffiziente Straßenbeleuchtung	150.000,00	0,25	15.11.2027	150.000,00	0,00	0,00	330,21	0,00	150.000,00
9100-58-15	N.N. 2. Kaufpreisrate Grunderwerb Gewerbegebiet	150.200,00	1,20	15.11.2028	0,00	150.200,00	0,00	0,00	0,00	150.200,00
9100-58-18	N.N. 3. Rate Grunderwerb B-Plan 21 Gewerbegebiet	200.000,00	1,20	15.11.2028	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
9100-58-19	WL Bodenkreditbank 1. Rate Grunderwerbskosten B-Plan 22/23	2.101.997,14	0,05	31.12.2019	0,00	2.101.997,14	0,00	761,97	0,00	2.101.997,14
9100-58-22	N.N. Investitionen 1. Nachtrag 2018	449.100,00	1,20	15.09.2029	0,00	449.100,00	0,00	0,00	0,00	449.100,00
Summe:		5.492.297,14	1,18		1.713.192,37	3.201.297,14	145.845,69	19.561,42	0,00	4.768.643,82

* Angegeben ist die tatsächliche Zinslast (Zinsen der Grundgeschäfte + Zinszahlungen aus den Swapgeschäften - Zinsgutschriften aus den Swapgeschäften)

Übersicht über die voraussichtlichen Schulden 2018

in EURO

Gemeinde Heidgraben

Jahr: 2018 Schuldengruppe: 59 Innere Darlehen aus Sonderrücklagen

Schuldennummer	Gläubiger	Nennbetrag	Zinssatz in %	Zinsfestsetzung	Voraussichtlicher Stand 01.01.2018	Kreditaufnahme	Tilgung	Zinsen*	Verwaltungskosten	Voraussichtlicher Stand 31.12.2018
9100-59-7	AfA Rücklage OE Inneres Darlehen Beschl. GV zum 1. NH 2005	200.000,00	0,00	20.12.2022	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
9100-59-8	AfA Rücklage OE Restfinanzierung Investitionen 2014	100.000,00	0,00	01.04.2022	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
9100-59-9	AfA Rücklage OE Rückzahlbarer Investitionszuschuss HSV	158.000,00	0,00	31.12.2018	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
9100-59-10	AfA Rücklage OE Grunderwerb Gewerbegebiet Inneres Darlehen OE 2015	200.000,00	0,00	01.01.2022	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Summe:		658.000,00	0,00		520.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	500.000,00

* Angegeben ist die tatsächliche Zinslast (Zinsen der Grundgeschäfte + Zinszahlungen aus den Swapgeschäften - Zinsgutschriften aus den Swapgeschäften)

Einzelpläne für das Haushaltsjahr 2018

1. Nachtragsplan

Verwaltungshaushalt

- in EUR -

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 0 Allgemeine Verwaltung
 Abschnitt 00 Gemeindeorgane
 U-Abschnitt 00000 Gemeindeorgane

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	A u s g a b e n					
.400000	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	32.600	26.600	6.000	1	FB 1
	- ca. 15.000 EUR Aufwandsentschädigung f. Bürgermeister u. Stellvertreter					
	- ca. 14.000 EUR Sitzungsgeld einschl. Fraktionssitzungen					
	- ca. 3.500 EUR Aufwandsentschädigung f. Fraktionsvorsitzende					
	- ca. 100 EUR Sonstiges					
	Ausgaben	32.600	26.600	6.000		
				0		
UAB 00000	Zu-/Überschuss	-32.600	-26.600	-6.000		
				0		
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	Ausgaben	32.600	26.600	6.000		
				0		
AB 00	Zu-/Überschuss	-32.600	-26.600	-6.000		
				0		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 0 Allgemeine Verwaltung
 Abschnitt 02 Hauptverwaltung
 U-Abschnitt 02000 Hauptverwaltung

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
.140000	Mieten	300	100	200		FB 4
	Einnahmen	300	100	200		
				0		
	A u s g a b e n					
.540201	Stromversorgung	1.200	1.100	100	3	FB 5
.540202	Gasversorgung	1.400	1.700	-300	3	FB 5
.640000	Versicherungen, Schadenfälle	15.500	12.500	3.000		FB 1
	4.600 € Arbeitsmedizinische Vorsorge					
	8.000 € Unfallkasse					
	600 € Sicherheitstechnische Betreuung					
	500 € Sachversicherungen					
	1.000 € Umlage KSA					
	1.000 € Eigenbeteiligung Schadensfälle					
.652000	Post- und Fernmeldegebühren	5.800	1.800	4.000		FB 1
	Gemeindebüro Ethernet Connect					
	Ausgaben	23.900	17.100	7.100		
				-300		
	UAB 02000			-6.900		
	Zu-/Überschuss	-23.600	-17.000	-300		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 0 Allgemeine Verwaltung
 Abschnitt 02 Hauptverwaltung
 U-Abschnitt 02000 Hauptverwaltung

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	Einnahmen	300	100	200		
				0		
	Ausgaben	23.900	17.100	7.100		
				-300		
AB 02	Zu-/Überschuss	-23.600	-17.000	-6.900		
				-300		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 0 Allgemeine Verwaltung
 Abschnitt 05 Besondere Dienststellen d. Allg. Verw.
 U-Abschnitt 05200 Wahlen

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	A u s g a b e n					
.400010	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	1.900	1.300	600	1	FB 2
	Ausgaben	1.900	1.300	600		
				0		
	UAB 05200 Zu-/Überschuss	-1.900	-1.300	-600		
				0		
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	Ausgaben	1.900	1.300	600		
				0		
	AB 05 Zu-/Überschuss	-1.900	-1.300	-600		
				0		
	Einnahmen	300	100	200		
				0		
	Ausgaben	58.400	45.000	13.700		
				-300		
	EP 0 Zu-/Überschuss	-58.100	-44.900	-13.500		
				-300		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **1 Öffentliche Sicherheit u. Ordnung**
 Abschnitt **13 Brandschutz**
 U-Abschnitt **13000 Brandschutz**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
.150000	E i n n a h m e n sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	300	1.300	-1.000		FB 2
	Erstattung gebührenpflichtiger Feuerwehreinsätze					
.177000	Spenden	100	0	100		FB 2
	Einnahmen	400	1.300	100		
				-1.000		
	A u s g a b e n					
.400010	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	6.400	5.800	600	1	FB 2
	- ca. 3.600 EUR Aufwandsentschädigung Wehrführung					
	- ca. 1.900 EUR Aufwandsentschädigung Gerätewart					
	- ca. 300 EUR Aufwandsentschädigung Jugendwart					
	- ca. 600 EUR Lohnausfall Lehrgänge/Einsätze					
.500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung ~ 3.000 € Laufende Unterhaltung	3.000	2.000	1.000	2	FB 5
.510000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens u.a. Wartung Sirenenanlage	1.200	1.000	200	2	FB 5
.540000	Bewirtschaftungskosten	1.700	1.200	500	3	FB 5
.540201	Stromversorgung	500	1.000	-500	3	FB 5

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **1 Öffentliche Sicherheit u. Ordnung**
 Abschnitt **13 Brandschutz**
 U-Abschnitt **13000 Brandschutz**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
.560000	Dienst- und Schutzkleidung	14.700	9.200	5.500	6	FB 2
.712000	Umlage an die Kreisschlauchwäscherei	1.700	1.500	200		FB 2
	Ausgaben	29.200	21.700	8.000		
	UAB 13000			-500		
	Zu-/Überschuss	-28.800	-20.400	-7.900		
				500		
	Einnahmen	400	1.300	100		
	Ausgaben	29.200	21.700	8.000		
				-500		
	AB 13			-7.900		
	Zu-/Überschuss	-28.800	-20.400	-7.900		
				500		
	Einnahmen	400	1.300	100		
	Ausgaben	29.200	21.700	8.000		
				-500		
	EP 1			-7.900		
	Zu-/Überschuss	-28.800	-20.400	-7.900		
				500		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **2 Schulen**
 Abschnitt **21 Grund- und Hauptschulen**
 U-Abschnitt **21110 Grundschule**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)		
1	2	EUR	EUR	EUR	6	7
	E i n n a h m e n					
.162000	Schulkostenbeiträge	50.800	62.000	-11.200		FB 4
.171000	Zuweisung des Landes	3.900	3.300	600		FB 4
	<i>für die Schulsozialarbeit</i>					
.172000	Zuweisung des Kreises	5.300	1.400	3.900		FB 4
	<i>für die Schulsozialarbeit</i>					
.177000	Spenden	500	2.000	-1.500		FB 4
	Einnahmen	60.500	68.700	4.500		
				-12.700		
	A u s g a b e n					
.540000	Bewirtschaftungskosten	12.000	10.000	2.000	3	FB 5
.540202	Gasversorgung	15.000	18.000	-3.000	3	FB 5
.640000	Schülerunfallversicherung	8.900	7.500	1.400		FB 4
.650000	Geschäftsausgaben	4.300	4.000	300	7	FB 4
	Ausgaben	40.200	39.500	3.700		
				-3.000		
UAB 21110	Zu-/Überschuss	20.300	29.200	800		
				9.700		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **2 Schulen**
 Abschnitt **21 Grund- und Hauptschulen**
 U-Abschnitt **21130 Schulturnhalle**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	A u s g a b e n					
.540000	Bewirtschaftungskosten	3.300	2.300	1.000	3	FB 5
.540201	Stromversorgung	5.500	5.000	500	3	FB 5
.540202	Gasversorgung	8.500	10.000	-1.500	3	FB 5
	Ausgaben	17.300	17.300	1.500		
				-1.500		
UAB 21130	Zu-/Überschuss	-17.300	-17.300	-1.500		
				-1.500		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **2 Schulen**
 Abschnitt **21 Grund- und Hauptschulen**
 U-Abschnitt **21140 Offene Ganztagschule**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)		
1	2	EUR	EUR	EUR	6	7
	E i n n a h m e n					
.110000	Elternbeiträge	73.400	128.400	-55.000		FB 4
.110001	Essensgeld	43.500	46.000	-2.500		FB 4
.110002	Elternbeiträge für Projekte	2.300	900	1.400		FB 4
.171001	Zuweisung des Landes	21.700	19.500	2.200		FB 4
	Einnahmen	140.900	194.800	3.600		
				-57.500		
	A u s g a b e n					
.576000	Lernmittel	1.300	500	800		FB 4
.576100	Sachausgaben für Projekte	1.900	900	1.000		FB 4
.620000	Verpflegungskosten	27.000	18.000	9.000		FB 4
	Ausgaben	30.200	19.400	10.800		
				0		
UAB 21140	Zu-/Überschuss	110.700	175.400	-7.200		
				57.500		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 2 Schulen
 Abschnitt 21 Grund- und Hauptschulen
 U-Abschnitt 21150 Ferienbetreuung

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt	
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)			
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR			
1	2	3	4	5	6	7	
.110000	E i n n a h m e n						
	Elternbeiträge	5.300	4.000	1.300		FB 4	
	Einnahmen	5.300	4.000	1.300			
				0			
	A u s g a b e n						
	Ausgaben	0	0	0			
				0			
	UAB 21150	Zu-/Überschuss	5.300	4.000	1.300		
				0			
		Einnahmen	206.700	267.500	9.400		
		Ausgaben	87.700	76.200	16.000		
					-4.500		
	AB 21	Zu-/Überschuss	119.000	191.300	-6.600		
					65.700		
	Einnahmen	206.700	267.500	9.400			
	Ausgaben	87.700	76.200	16.000			
				-4.500			
EP 2	Zu-/Überschuss	119.000	191.300	-6.600			
				65.700			

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 3 Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege
 Abschnitt 35 Volksbildung
 U-Abschnitt 35200 Bücherei

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	A u s g a b e n					
.500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	0	1.500	-1.500	2	FB 5
	Prüfung der elektrischen Anlagen					
.540000	Bewirtschaftungskosten	200	100	100	3	FB 5
.540201	Stromversorgung	500	600	-100	3	FB 5
.650000	Geschäftsausgaben	1.700	1.400	300	9	FB 4
	Ausgaben	2.400	3.600	400		
				-1.600		
	UAB 35200 Zu-/Überschuss	-2.400	-3.600	-400		
				-1.600		
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	Ausgaben	2.400	3.600	400		
				-1.600		
	AB 35 Zu-/Überschuss	-2.400	-3.600	-400		
				-1.600		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **3 Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege**
 Abschnitt **36 Heimatpflege**
 U-Abschnitt **36000 Heimatpflege**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	A u s g a b e n					
.510000	Verschönerung des Ortsbildes	1.300	500	800	2	FB 5
	Ausgaben	1.300	500	800		
				0		
	UAB 36000 Zu-/Überschuss	-1.300	-500	-800		
				0		
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	Ausgaben	1.300	500	800		
				0		
	AB 36 Zu-/Überschuss	-1.300	-500	-800		
				0		
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	Ausgaben	3.700	4.100	1.200		
				-1.600		
	EP 3 Zu-/Überschuss	-3.700	-4.100	-1.200		
				-1.600		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 4 Soziale Sicherung
 Abschnitt 43 Soziale Einrichtungen (ohne Einr.d.Jug.Hilfe)
 U-Abschnitt 43000 Altentagesstätte

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	A u s g a b e n					
.540000	Bewirtschaftungskosten	1.300	1.000	300	3	FB 5
.540202	Gasversorgung	4.800	6.000	-1.200	3	FB 5
	Ausgaben	6.100	7.000	300		
				-1.200		
	UAB 43000	Zu-/Überschuss	-6.100	-7.000		
				-300		
				-1.200		
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	Ausgaben	6.100	7.000	300		
				-1.200		
	AB 43	Zu-/Überschuss	-6.100	-7.000		
				-300		
				-1.200		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **4 Soziale Sicherung**
 Abschnitt **46 Einrichtungen der Jugendhilfe**
 U-Abschnitt **46010 Jugendpflegefahrten nach Hörnum/Sylt**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
.150000	Kostenanteile	3.000	6.000	-3.000		FB 4
.172000	Zuweisung des Kreises	500	1.000	-500		FB 4
	Einnahmen	3.500	7.000	0		
				-3.500		
	A u s g a b e n					
.600000	Kosten der Jugendpflegemaßnahme	6.000	11.000	-5.000		FB 4
	Ausgaben	6.000	11.000	0		
				-5.000		
	UAB 46010	Zu-/Überschuss	-2.500	-4.000	0	
				-1.500		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **4 Soziale Sicherung**
 Abschnitt **46 Einrichtungen der Jugendhilfe**
 U-Abschnitt **46020 Kinderspielplätze**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)		
		EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	A u s g a b e n					
.500000	Unterhaltungskosten	2.000	500	1.500	2	FB 5
	Ausgaben	2.000	500	1.500		
				0		
	UAB 46020 Zu-/Überschuss	-2.000	-500	-1.500		
				0		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **4 Soziale Sicherung**
 Abschnitt **46 Einrichtungen der Jugendhilfe**
 U-Abschnitt **46040 Offene Jugendarbeit (Jugendzentrum)**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	A u s g a b e n					
.500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	300	100	200	2	FB 5
.540000	Bewirtschaftungskosten	1.000	400	600	3	FB 5
.540201	Stromversorgung	2.200	3.000	-800	3	FB 5
	Ausgaben	3.500	3.500	800		
				-800		
	UAB 46040	Zu-/Überschuss	-3.500	-800		
				-800		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 4 Soziale Sicherung
 Abschnitt 46 Einrichtungen der Jugendhilfe
 U-Abschnitt 46400 Tageseinrichtungen für Kinder

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
.110000	Elternbeiträge für Kindertageseinrichtungen	296.500	293.000	3.500		FB 4
.110001	Essensgeld	57.800	53.000	4.800		FB 4
.162000	Kostenanteile von anderen Städten und Gemeinden	24.500	15.000	9.500		FB 4
	Kostenanteile von auswärtigen Kindern im Heidgrabener Kindergarten					
.171000	Zuweisung des Landes	164.000	175.000	-11.000		FB 4
	Betriebskostenförderung					
.172000	Zuweisung des Kreises	45.500	35.000	10.500		FB 4
	Zuweisung im Rahmen der Sozialstaffelausfälle					
	Einnahmen	588.300	571.000	28.300 -11.000		
	A u s g a b e n					
.500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	27.000	2.000	25.000	2	FB 5
	Gebäudeunterhaltung Kita					
.540000	Bewirtschaftungskosten	10.800	8.800	2.000	3	FB 5
.540201	Stromversorgung	9.100	8.000	1.100	3	FB 5
.540202	Gasversorgung	11.500	14.000	-2.500	3	FB 5
.620000	Verpflegungskosten	35.000	30.000	5.000		FB 4
.640000	Beiträge an die Unfallkasse	6.400	5.900	500		FB 4
.677000	Zuschuß für den Kindergarten der AWO	43.200	41.000	2.200		FB 4
	Betriebskostenzuschuss 2018					
.718000	Zuschüsse zur Tagesmutterqualifikation	200	0	200		FB 4

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **4 Soziale Sicherung**
 Abschnitt **46 Einrichtungen der Jugendhilfe**
 U-Abschnitt **46400 Tageseinrichtungen für Kinder**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	Ausgaben	143.200	109.700	36.000		
				-2.500		
	UAB 46400	445.100	461.300	-7.700		
	Zu-/Überschuss			8.500		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 4 Soziale Sicherung
 Abschnitt 46 Einrichtungen der Jugendhilfe
 U-Abschnitt 46410 Sprachförderung

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt	
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)			
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR			
1	2	3	4	5	6	7	
.171000	E i n n a h m e n						
	Zuweisung des Landes	3.000	8.000	-5.000		FB 4	
	Einnahmen	3.000	8.000	0			
				-5.000			
	A u s g a b e n						
	Ausgaben	0	0	0			
				0			
	UAB 46410	Zu-/Überschuss	3.000	8.000	0		
				5.000			
		Einnahmen	594.800	586.000	28.300		
		Ausgaben	154.700	124.700	38.300		
				-8.300			
	AB 46	Zu-/Überschuss	440.100	461.300	-10.000		
				11.200			
		Einnahmen	594.800	586.000	28.300		
	Ausgaben	160.800	131.700	38.600			
			-9.500				
EP 4	Zu-/Überschuss	434.000	454.300	-10.300			
			10.000				

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 5 Gesundheit, Sport, Erholung
 Abschnitt 56 Eigene Sportstätten
 U-Abschnitt 56000 Eigene Sportstätten

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
.140000	Mieten und Pachten	5.300	6.600	-1.300		FB 4
	- 3.810,37 EUR von Hhst. 5500.70000					
	- ca. 3.400,00 EUR Pacht Jugendraum					
	abzügl. Abrechnung 2017 mit ca. 1.800 EUR					
	Einnahmen	5.300	6.600	0		
				-1.300		
	A u s g a b e n					
.540000	Bewirtschaftungskosten	4.900	5.900	-1.000	3	FB 5
.540201	Stromversorgung	6.200	4.000	2.200	3	FB 5
	Ausgaben	11.100	9.900	2.200		
				-1.000		
	UAB 56000 Zu-/Überschuss	-5.800	-3.300	-2.200		
				300		
	Einnahmen	5.300	6.600	0		
				-1.300		
	Ausgaben	11.100	9.900	2.200		
				-1.000		
	AB 56 Zu-/Überschuss	-5.800	-3.300	-2.200		
				300		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **5 Gesundheit, Sport, Erholung**
 Abschnitt **56 Eigene Sportstätten**
 U-Abschnitt **56000 Eigene Sportstätten**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)		
		EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	Einnahmen	5.300	6.600	0		
	Ausgaben	11.100	9.900	-1.300		
				2.200		
				-1.000		
EP 5	Zu-/Überschuss	-5.800	-3.300	-2.200		
				300		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **6 Bau- und Wohnungswesen, Verkehr**
 Abschnitt **61 Städteplanung, Vermessung, Bauordnung**
 U-Abschnitt **61000 Orts- und Regionalplanung**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt	
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)			
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR			
1	2	3	4	5	6	7	
.167000	E i n n a h m e n						
	Kostenersätze	14.200	0	14.200		FB 5	
	Einnahmen	14.200	0	14.200			
				0			
	A u s g a b e n						
	Ausgaben	0	0	0			
				0			
	UAB 61000	Zu-/Überschuss	14.200	0	14.200		
					0		
		Einnahmen	14.200	0	14.200		
	Ausgaben	0	0	0			
AB 61	Zu-/Überschuss	14.200	0	14.200			
				0			

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **6 Bau- und Wohnungswesen, Verkehr**
 Abschnitt **63 Gemeindestrassen**
 U-Abschnitt **63000 Gemeindestraßen**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
.150000	sonstige Verwaltungs- und Betriebseinnahmen	1.100	100	1.000		FB 5
	Einnahmen	1.100	100	1.000		
				0		
	A u s g a b e n					
.510000	Unterhaltungskosten	60.000	20.000	40.000	2	FB 5
	laufende Unterhaltung					
	Ausgaben	60.000	20.000	40.000		
				0		
	UAB 63000	Zu-/Überschuss	-58.900	-19.900	-39.000	
				0		
	Einnahmen	1.100	100	1.000		
				0		
	Ausgaben	60.000	20.000	40.000		
				0		
	AB 63	Zu-/Überschuss	-58.900	-19.900	-39.000	
				0		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **6 Bau- und Wohnungswesen, Verkehr**
 Abschnitt **67 Strassenbeleuchtung u. -reinigung**
 U-Abschnitt **67000 Straßenbeleuchtung**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	A u s g a b e n					
.540000	Strombezugskosten	17.500	10.000	7.500	3	FB 5
	Ausgaben	17.500	10.000	7.500		
				0		
	UAB 67000 Zu-/Überschuss	-17.500	-10.000	-7.500		
				0		
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	Ausgaben	17.500	10.000	7.500		
				0		
	AB 67 Zu-/Überschuss	-17.500	-10.000	-7.500		
				0		
	Einnahmen	15.300	100	15.200		
				0		
	Ausgaben	77.500	30.000	47.500		
				0		
	EP 6 Zu-/Überschuss	-62.200	-29.900	-32.300		
				0		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 7 Öffentl. Einrichtungen, Wirtschaftsförderung
 Abschnitt 76 Sonstige öffentliche Einrichtungen
 U-Abschnitt 76100 MarktTreff

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
.140000	Mieten und Pachten	57.400	51.400	6.000		FB 5
	Einnahmen	57.400	51.400	6.000		
				0		
	A u s g a b e n					
.500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	8.000	7.500	500	2	FB 5
	<i>~ 5.200 € diverse Wartungskosten</i>					
	<i>~ 2.800 € Laufende Unterhaltung</i>					
.540201	Stromversorgung	29.800	28.000	1.800	3	FB 5
.540202	Gasversorgung	2.400	5.000	-2.600	3	FB 5
	Ausgaben	40.200	40.500	2.300		
				-2.600		
UAB 76100	Zu-/Überschuss	17.200	10.900	3.700		
				-2.600		
	Einnahmen	57.400	51.400	6.000		
				0		
	Ausgaben	40.200	40.500	2.300		
				-2.600		
AB 76	Zu-/Überschuss	17.200	10.900	3.700		
				-2.600		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **7 Öffentl. Einrichtungen, Wirtschaftsförderung**
 Abschnitt **77 Hilfsbetriebe der Verwaltung**
 U-Abschnitt **77100 Bauhof**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
	Einnahmen	0	0	0		
	A u s g a b e n			0		
.500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	4.500	4.000	500	2	FB 5
.520000	Gerätekauf und -unterhaltung	5.000	3.500	1.500		FB 5
.540202	Gasversorgung	2.000	3.000	-1.000	3	FB 5
.550002	Fahrzeughaltung PI - 2344 Pritschenwagen (VW)	5.500	3.000	2.500	12	FB 5
.550003	Fahrzeughaltung PI - BH 4252 Iseki	6.000	3.500	2.500	12	FB 5
	zusätzlicher Reparaturaufwand					
.550005	Fahrzeughaltung PI - YZ 423 Zugmaschine (Iseki)	6.000	7.000	-1.000	12	FB 5
	~ 4.500 laufende Fahrzeugunterhaltung					
	~ 1.500 € Reparaturkosten					
.650000	Geschäftsausgaben	1.600	700	900		FB 5

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **7 Öffentl. Einrichtungen, Wirtschaftsförderung**
 Abschnitt **77 Hilfsbetriebe der Verwaltung**
 U-Abschnitt **77100 Bauhof**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	Ausgaben	30.600	24.700	7.900		
	UAB 77100 Zu-/Überschuss	-30.600	-24.700	-7.900		
	Einnahmen	0	0	0		
	Ausgaben	30.600	24.700	7.900		
	AB 77 Zu-/Überschuss	-30.600	-24.700	-7.900		
	Einnahmen	57.400	51.400	6.000		
	Ausgaben	70.800	65.200	10.200		
	EP 7 Zu-/Überschuss	-13.400	-13.800	-4.200		
				-4.600		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **8 Wirtsch.Untern., Allg.Grund-u.Sondervermögen**
 Abschnitt **81 Versorgungsunternehmen**
 U-Abschnitt **81700 Kombinierte Versorgungsunternehmen**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
.220000	E i n n a h m e n Konzessionsabgabe	70.800	68.200	2.600		FB 3
	<i>Guthaben aus Endabrechnung 2017</i>					
	Einnahmen	70.800	68.200	2.600		
				0		
	A u s g a b e n					
	Ausgaben	0	0	0		
				0		
	UAB 81700 Zu-/Überschuss	70.800	68.200	2.600		
				0		
	Einnahmen	70.800	68.200	2.600		
				0		
	Ausgaben	0	0	0		
				0		
	AB 81 Zu-/Überschuss	70.800	68.200	2.600		
				0		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 8 Wirtsch.Untern., Allg.Grund-u.Sondervermögen
 Abschnitt 88 Allgemeines Grundvermögen
 U-Abschnitt 88000 Allgemeines Grundvermögen

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
.140000	Mieten und Pachten	42.300	43.000	-700		FB 5
	Einnahmen	42.300	43.000	0		
				-700		
	A u s g a b e n					
.500000	Gebäude- und Grundstücksunterhaltung	8.000	6.000	2.000	2	FB 5
	Unterhaltungsaufwand gemeindlicher Liegenschaften					
.540000	Bewirtschaftungskosten	8.000	7.100	900	3	FB 5
.540202	Gasversorgung	4.000	5.000	-1.000	3	FB 5
	Ausgaben	20.000	18.100	2.900		
				-1.000		
	UAB 88000 Zu-/Überschuss	22.300	24.900	-2.900		
				-300		
	Einnahmen	42.300	43.000	0		
				-700		
	Ausgaben	20.000	18.100	2.900		
				-1.000		
	AB 88 Zu-/Überschuss	22.300	24.900	-2.900		
				-300		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **8 Wirtsch.Untern., Allg.Grund-u.Sondervermögen**
 Abschnitt **88 Allgemeines Grundvermögen**
 U-Abschnitt **88000 Allgemeines Grundvermögen**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)		
		EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	Einnahmen	113.100	111.200	2.600		
				-700		
	Ausgaben	20.000	18.100	2.900		
				-1.000		
EP 8	Zu-/Überschuss	93.100	93.100	-300		
				-300		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 9 Allgemeine Finanzwirtschaft
 Abschnitt 90 Steuern, Allg. Zuweisungen u. Allg. Uml.
 U-Abschnitt 90000 Steuern, Zuweisungen und Umlagen

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
.000000	Grundsteuer A	19.600	19.900	-300		FB 3
.001000	Grundsteuer B	424.000	419.000	5.000		FB 3
.003000	Gewerbsteuer	500.000	700.000	-200.000		FB 3
.010000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.644.000	1.549.700	94.300		FB 3
.041000	Schlüsselzuweisungen	502.000	471.700	30.300		FB 3
	Endgültige Festsetzung des Finanzausgleiches für 2018					
.061000	allgemeine Zuweisung vom Land	15.500	0	15.500		FB 3
.091000	Sonderausgleich nach FAG	138.500	138.900	-400		FB 3
.265000	Verzinsung von Steuernachforderungen	1.000	2.000	-1.000		FB 3
	Einnahmen	3.244.600	3.301.200	145.100		
				-201.700		
	A u s g a b e n					
.810000	Gewerbsteuerumlage	94.000	130.000	-36.000		FB 3
.832000	Kreisumlage	1.170.300	1.158.900	11.400		FB 3
	Kreisumlagesatz 39 %					
.832200	Amtsumlage	405.100	401.200	3.900		FB 3
	Amtsumlagesatz 13,5 %					

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **9 Allgemeine Finanzwirtschaft**
 Abschnitt **90 Steuern, Allg. Zuweisungen u. Allg. Uml.**
 U-Abschnitt **90000 Steuern, Zuweisungen und Umlagen**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)		
		EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	Ausgaben	1.669.400	1.690.100	15.300		
	UAB 90000			-36.000		
	Zu-/Überschuss	1.575.200	1.611.100	129.800		
				165.700		
	Einnahmen	3.244.600	3.301.200	145.100		
				-201.700		
	Ausgaben	1.669.400	1.690.100	15.300		
	AB 90			-36.000		
	Zu-/Überschuss	1.575.200	1.611.100	129.800		
				165.700		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **9 Allgemeine Finanzwirtschaft**
 Abschnitt **91 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft**
 U-Abschnitt **91000 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+)		
		EUR	EUR	Weniger (-) EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	E i n n a h m e n					
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	A u s g a b e n					
.860000	Zuführung zum Vermögenshaushalt	331.000	376.000	-45.000		FB 3
	- 217.400 € Pflichtzuführung Tilgung					
	- 113.600 € AfA Rücklage					
	- 0,00 € Allgemeine Zuführung					
	Ausgaben	331.000	376.000	0		
				-45.000		
UAB	91000 Zu-/Überschuss	-331.000	-376.000	0		
				-45.000		
	Einnahmen	0	0	0		
				0		
	Ausgaben	331.000	376.000	0		
				-45.000		
AB	91 Zu-/Überschuss	-331.000	-376.000	0		
				-45.000		

A. Verwaltungshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **9 Allgemeine Finanzwirtschaft**
 Abschnitt **91 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft**
 U-Abschnitt **91000 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz			Deckungskreis	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)		
		EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7
	Einnahmen	3.244.600	3.301.200	145.100		
	Ausgaben	2.000.400	2.066.100	-201.700		
				15.300		
				-81.000		
EP 9	Zu-/Überschuss	1.244.200	1.235.100	129.800		
				120.700		

Einzelpläne für das Haushaltsjahr 2018

1. Nachtragsplan

Vermögenshaushalt

- in EUR -

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 0 Allgemeine Verwaltung
 Abschnitt 02 Hauptverwaltung
 U-Abschnitt 02000 Hauptverwaltung

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
	Einnahmen	0		0	0				
	A u s g a b e n								
.950000	Energetische Sanierung Gemeindezentrum	3.600	0	0	3.600	0	3.600		FB 5
	Ausgaben	3.600	0	0	3.600	0	3.600		
	UAB 02000 Zu-/Überschuss	-3.600		0	-3.600				
	Einnahmen	0		0	0				
	Ausgaben	3.600	0	0	3.600	0	3.600		
	AB 02 Zu-/Überschuss	-3.600		0	-3.600				
	Einnahmen	0		0	0				
	Ausgaben	3.600	0	0	3.600	0	3.600		
	EP 0 Zu-/Überschuss	-3.600		0	-3.600				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **1 Öffentliche Sicherheit u. Ordnung**
 Abschnitt **13 Brandschutz**
 U-Abschnitt **13000 Brandschutz**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018						
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
.345000	Erlös aus der Veräußerung von beweglichem Vermögen	500		0	500				FB 2
	Verkauf einer Tragkraftspritze								
	Einnahmen	500		0	500				
					0				
	A u s g a b e n								
.940000	Neubau eines Feuerwehrgerätehauses	60.000	0	0	60.000	0	60.000		FB 5
	Ausgaben	60.000	0	0	60.000	0	60.000		
					0				
	UAB 13000 Zu-/Überschuss	-59.500		0	-59.500				
					0				
	Einnahmen	500		0	500				
					0				
	Ausgaben	60.000	0	0	60.000	0	60.000		
					0				
	AB 13 Zu-/Überschuss	-59.500		0	-59.500				
					0				
	Einnahmen	500		0	500				
					0				
	Ausgaben	60.000	0	0	60.000	0	60.000		
					0				
	EP 1 Zu-/Überschuss	-59.500		0	-59.500				
					0				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 2 Schulen
 Abschnitt 21 Grund- und Hauptschulen
 U-Abschnitt 21110 Grundschule

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018					EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
.368000	Zuschuss Schulverein	17.500		4.000	13.500				FB 5
	Einnahmen	17.500		4.000	13.500				
					0				
	A u s g a b e n								
.935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	25.000	0	11.500	13.500	0	25.000		FB 5
	Schulmöbel, Vorhänge, e-Screen								
.950001	Erweiterung der Grundschule	110.000	0	20.000	90.000	0	110.000		FB 5
	Planungs- und Baukosten								
	Umsetzung des Raumkonzeptes								
	Ausgaben	135.000	0	31.500	103.500	0	135.000		
					0				
UAB 21110	Zu-/Überschuss	-117.500		-27.500	-90.000				
					0				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **2 Schulen**
 Abschnitt **21 Grund- und Hauptschulen**
 U-Abschnitt **21130 Schulturnhalle**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018		Weniger (-)				
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
	Einnahmen	0		0	0				
	A u s g a b e n								
.950002	Sanierung der Dusch- und Sanitäranlagen	16.300	0	0	16.300	0	16.300		FB 5
	Ausgaben	16.300	0	0	16.300	0	16.300		
	UAB 21130 Zu-/Überschuss	-16.300		0	-16.300				
	Einnahmen	17.500		4.000	13.500				
	Ausgaben	151.300	0	31.500	119.800	0	151.300		
	AB 21 Zu-/Überschuss	-133.800		-27.500	-106.300				
	Einnahmen	17.500		4.000	13.500				
	Ausgaben	151.300	0	31.500	119.800	0	151.300		
	EP 2 Zu-/Überschuss	-133.800		-27.500	-106.300				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 3 Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege
 Abschnitt 36 Heimatpflege
 U-Abschnitt 36000 Naturschutz und Landschaftspflege

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
	Einnahmen	0		0	0				
	A u s g a b e n								
.932200	Kosten für Ausgleichsflächen	87.100	0	0	87.100	0	87.100		FB 5
	Ausgleich für B-Plan 21 und teilweise B-Plan 15 MarktTreff								
	Ausgaben	87.100	0	0	87.100	0	87.100		
	UAB 36000 Zu-/Überschuss	-87.100		0	-87.100				
	Einnahmen	0		0	0				
	Ausgaben	87.100	0	0	87.100	0	87.100		
	AB 36 Zu-/Überschuss	-87.100		0	-87.100				
	Einnahmen	0		0	0				
	Ausgaben	87.100	0	0	87.100	0	87.100		
	EP 3 Zu-/Überschuss	-87.100		0	-87.100				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 4 Soziale Sicherung
 Abschnitt 46 Einrichtungen der Jugendhilfe
 U-Abschnitt 46400 Tageseinrichtungen für Kinder

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
.368000	Spenden	11.400		1.500	9.900				FB 4
	Einnahmen	11.400		1.500	9.900				
					0				
	A u s g a b e n								
.935000	Erwerb von beweglichem Vermögen	17.200	0	1.000	16.200	0	17.200		FB 4
.940001	Baukosten	0	0	3.600	-3.600	0	0		
	Spielgerät für Außenanlage								
	Ausgaben	17.200	0	4.600	16.200	0	17.200		
					-3.600				
UAB	46400	Zu-/Überschuss	-5.800	-3.100	-6.300				
					-3.600				
	Einnahmen	11.400		1.500	9.900				
					0				
	Ausgaben	17.200	0	4.600	16.200	0	17.200		
					-3.600				
AB	46	Zu-/Überschuss	-5.800	-3.100	-6.300				
					-3.600				
	Einnahmen	11.400		1.500	9.900				
					0				
	Ausgaben	17.200	0	4.600	16.200	0	17.200		
					-3.600				
EP	4	Zu-/Überschuss	-5.800	-3.100	-6.300				
					-3.600				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **6 Bau- und Wohnungswesen, Verkehr**
 Abschnitt **63 Gemeindestrassen**
 U-Abschnitt **63080 Erschließung B-Plan 21 (Gewerbegebiet)**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018						
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
	Einnahmen	0		0	0				
					0				
	A u s g a b e n								
.960000	Baukosten	50.000	0	550.000	-500.000	0	50.000		FB 5
	Ausgaben	50.000	0	550.000	0	0	50.000		
					-500.000				
	UAB 63080	Zu-/Überschuss	-50.000	-550.000	0				
					-500.000				
	Einnahmen	0		0	0				
					0				
	Ausgaben	50.000	0	550.000	0	0	50.000		
					-500.000				
	AB 63	Zu-/Überschuss	-50.000	-550.000	0				
					-500.000				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **6 Bau- und Wohnungswesen, Verkehr**
 Abschnitt **67 Strassenbeleuchtung u. -reinigung**
 U-Abschnitt **67030 Erweiterung/Erneuerung Straßenbeleuchtung**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
.360000	Zuweisung des Bundes	5.100		0	5.100				FB 5
	Einnahmen	5.100		0	5.100				
	A u s g a b e n								
	Ausgaben	0	0	0	0	0	0		
UAB 67030	Zu-/Überschuss	5.100		0	5.100				
	Einnahmen	5.100		0	5.100				
	Ausgaben	0	0	0	0	0	0		
AB 67	Zu-/Überschuss	5.100		0	5.100				
	Einnahmen	5.100		0	5.100				
	Ausgaben	50.000	0	550.000	0	0	50.000		
EP 6	Zu-/Überschuss	-44.900		-550.000	5.100				
					-500.000				
					-500.000				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde 3 Heidgraben
 Einzelplan 7 Öffentl. Einrichtungen, Wirtschaftsförderung
 Abschnitt 70 Abwasserbeseitigung
 U-Abschnitt 70000 Abwasserbeseitigung

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018						
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
.350000	Beiträge nach dem KAG	9.000		0	9.000				FB 3
	Hausanschlußbeiträge								
	Einnahmen	9.000		0	9.000				
					0				
	A u s g a b e n								
	Ausgaben	0	0	0	0	0	0		
					0				
UAB	70000 Zu-/Überschuss	9.000		0	9.000				
					0				
	Einnahmen	9.000		0	9.000				
					0				
	Ausgaben	0	0	0	0	0	0		
					0				
AB	70 Zu-/Überschuss	9.000		0	9.000				
					0				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **7 Öffentl. Einrichtungen, Wirtschaftsförderung**
 Abschnitt **77 Hilfsbetriebe der Verwaltung**
 U-Abschnitt **77100 Bauhof**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018						
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
.345000	Einnahmen aus dem Verkauf von beweglichen Sachen	500		0	500				FB 5
	Verkauf VW-Kasten								
	Einnahmen	500		0	500				
					0				
	A u s g a b e n								
	Ausgaben	0	0	0	0	0	0		
					0				
UAB	77100	Zu-/Überschuss	500	0	500				
					0				
	Einnahmen	500		0	500				
					0				
	Ausgaben	0	0	0	0	0	0		
					0				
AB	77	Zu-/Überschuss	500	0	500				
					0				
	Einnahmen	9.500		0	9.500				
					0				
	Ausgaben	0	0	0	0	0	0		
					0				
EP	7	Zu-/Überschuss	9.500	0	9.500				
					0				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **8 Wirtsch.Untern., Allg.Grund-u.Sondervermögen**
 Abschnitt **81 Versorgungsunternehmen**
 U-Abschnitt **81500 Wasserversorgung**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018					EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
	Einnahmen	0		0	0				
	A u s g a b e n								
.960010	Hausanschlußkosten	31.500	0	0	31.500	0	31.500		FB 5
	Ausgaben	31.500	0	0	31.500	0	31.500		
	UAB 81500								
	Zu-/Überschuss	-31.500		0	-31.500				
	Einnahmen	0		0	0				
	Ausgaben	31.500	0	0	31.500	0	31.500		
	AB 81								
	Zu-/Überschuss	-31.500		0	-31.500				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **8 Wirtsch.Untern., Allg.Grund-u.Sondervermögen**
 Abschnitt **88 Allgemeines Grundvermögen**
 U-Abschnitt **88000 Allgemeines Grundvermögen**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018					EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
.340000	Erlöse aus der Veräußerung von Grundstücken	20.000		180.000	-160.000				FB 5
	Einnahmen	20.000		180.000	0				
	A u s g a b e n				-160.000				
	Ausgaben	0	0	0	0	0	0		
	UAB 88000 Zu-/Überschuss	20.000		180.000	0				
					160.000				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **8 Wirtsch.Untern., Allg.Grund-u.Sondervermögen**
 Abschnitt **88 Allgemeines Grundvermögen**
 U-Abschnitt **88080 Grunderwerb B-Plan 21 -Gewerbegebiet-**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
.340000	Erlöse aus der Veräußerung von Grundstücken	0		860.000	-860.000				FB 5
	Einnahmen	0		860.000	0				
					-860.000				
	A u s g a b e n								
.932000	Grunderwerbskosten	3.200	0	350.200	-347.000	0	3.200		FB 5
	2. Ratenbetrag und 3. (letzte) Kaufpreisrate								
	Ausgaben	3.200	0	350.200	0	0	3.200		
					-347.000				
UAB	88080 Zu-/Überschuss	-3.200		509.800	0				
					513.000				
	Einnahmen	20.000		1.040.000	0				
					-1.020.000				
	Ausgaben	3.200	0	350.200	0	0	3.200		
					-347.000				
AB	88 Zu-/Überschuss	16.800		689.800	0				
					673.000				
	Einnahmen	20.000		1.040.000	0				
					-1.020.000				
	Ausgaben	34.700	0	350.200	31.500	0	34.700		
					-347.000				
EP	8 Zu-/Überschuss	-14.700		689.800	-31.500				
					673.000				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **9 Allgemeine Finanzwirtschaft**
 Abschnitt **91 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft**
 U-Abschnitt **91000 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018					EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	E i n n a h m e n								
.300000	Zuführung vom Verwaltungshaushalt	331.000		376.000	-45.000				FB 3
.377800	Kredite des Kreditmarktes	3.209.300		2.760.200	449.100				FB 3
	<i>Anpassung des Kreditbedarfs auf der Basis der Veränderung bei den Veranschlagungen im Vermögenshaushalt.</i>								
	Einnahmen	3.540.300		3.136.200	449.100				
					-45.000				
	A u s g a b e n								
.977800	ordentliche Tilgung von Krediten an den Kreditmarkt	217.400	0	262.400	-45.000	0	217.400		FB 3
	Ausgaben	217.400	0	262.400	0	0	217.400		
					-45.000				
UAB	91000	Zu-/Überschuss	3.322.900	2.873.800	449.100				
					0				
	Einnahmen	3.540.300		3.136.200	449.100				
					-45.000				
	Ausgaben	217.400	0	262.400	0	0	217.400		
					-45.000				
AB	91	Zu-/Überschuss	3.322.900	2.873.800	449.100				
					0				

B. Vermögenshaushalt - Einzelpläne 1. Nachtragsplan

Gemeinde **3 Heidgraben**
 Einzelplan **9 Allgemeine Finanzwirtschaft**
 Abschnitt **91 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft**
 U-Abschnitt **91000 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft**

Haushaltsstelle		Haushaltsansatz				Investitionen und Invest.-Förderungsmaßnahmen		Erläuterungen	Amt
Nr.	Bezeichnung	neu 2018	Verpfl.-Erm.	bisher 2018	Mehr (+) Weniger (-)	Gesamt- ausgabebedarf	bisher bereitgestellt		
			2018						
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Einnahmen	3.540.300		3.136.200	449.100				
					-45.000				
	Ausgaben	217.400	0	262.400	0	0	217.400		
					-45.000				
EP 9	Zu-/Überschuss	3.322.900		2.873.800	449.100				
					0				

Gesamtplan für das Haushaltsjahr 2018

1. Nachtragsplan

1. Zusammenfassung der Einnahmen, Ausgaben und Verpflichtungsermächtigungen

- in EUR -

Einzelplan		Haushaltsansatz 2018							
Nr.	Bezeichnung	Einnahmen neu EUR	Einnahmen bisher EUR	Mehr Weniger EUR	Ausgaben neu EUR	Ausgaben bisher EUR	Mehr Weniger EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Verwaltungshaushalt								
0	Allgemeine Verwaltung	500	300	200	104.500	91.100	13.400		
1	Öffentliche Sicherheit u. Ordnung	700	1.600	-900	65.400	57.900	7.500		
2	Schulen	294.500	355.300	-60.800	905.400	893.900	11.500		
3	Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege	0	0	0	37.200	37.600	-400		
4	Soziale Sicherung	635.100	626.300	8.800	1.311.800	1.282.700	29.100		
5	Gesundheit, Sport, Erholung	9.800	11.100	-1.300	147.100	145.900	1.200		
6	Bau- und Wohnungswesen, Verkehr	44.800	29.600	15.200	269.800	222.300	47.500		
7	Öffentl. Einrichtungen, Wirtschaftsförderung	684.700	678.700	6.000	747.800	742.200	5.600		
8	Wirtsch.Untern., Allg.Grund-u.Sondervermögen	314.400	312.500	1.900	224.300	222.400	1.900		
9	Allgemeine Finanzwirtschaft	3.789.900	3.846.500	-56.600	2.100.200	2.165.900	-65.700		
0-9	Zusammen	5.774.400	5.861.900	-87.500	5.913.500	5.861.900	51.600		
			davon	206.900	Mehreinnahmen	davon	155.600	Mehrausgaben	
			davon	-294.400	Wenigereinnahmen	davon	-104.000	Wenigerausgaben	

Einzelplan		Haushaltsansatz 2018							
Nr.	Bezeichnung	Einnahmen neu EUR	Einnahmen bisher EUR	Mehr Weniger EUR	Ausgaben neu EUR	Ausgaben bisher EUR	Mehr Weniger EUR	Verpfl.-Erm. neu EUR	Mehr Weniger EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Vermögenshaushalt								
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0	3.600	0	3.600	0	0
1	Öffentliche Sicherheit u. Ordnung	500	0	500	76.200	16.200	60.000	320.000	0
2	Schulen	17.500	4.000	13.500	151.300	31.500	119.800	0	0
3	Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege	0	0	0	87.100	0	87.100	0	0
4	Soziale Sicherung	11.400	1.500	9.900	27.200	14.600	12.600	0	0
5	Gesundheit, Sport, Erholung	8.000	8.000	0	0	0	0	0	0
6	Bau- und Wohnungswesen, Verkehr	5.100	0	5.100	350.000	850.000	-500.000	0	0
7	Öffentl. Einrichtungen, Wirtschaftsförderung	9.500	0	9.500	36.000	36.000	0	0	0
8	Wirtsch.Untern., Allg.Grund-u.Sondervermögen	20.000	1.040.000	-1.020.000	2.169.200	2.484.700	-315.500	0	0
9	Allgemeine Finanzwirtschaft	3.591.600	3.187.500	404.100	763.000	808.000	-45.000	0	0
0-9	Zusammen	3.663.600	4.241.000	-577.400	3.663.600	4.241.000	-577.400	320.000	0
			davon	487.600	Mehreinnahmen	davon	318.200	Mehrausgaben	
			davon	-1.065.000	Wenigereinnahmen	davon	-895.600	Wenigerausgaben	
	Gesamthaushalt	9.438.000	10.102.900	-664.900	9.577.100	10.102.900	-525.800	320.000	0