

## Gemeinde Heidgraben

### Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 0903/2021/HD/BV

Fachbereich: Bauen und Liegenschaften	Datum: 20.10.2021
Bearbeiter: Ralf Borchers	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Ausschuss für Bauwesen und Verkehr der Gemeinde Heidgraben	11.11.2021	öffentlich
Ausschuss für Wirtschaft, Finanzen und Personalwesen der Gemeinde Heidgraben	18.11.2021	öffentlich
Gemeindevertretung Heidgraben	07.12.2021	öffentlich

### Nachrüstung einer Lüftungsanlage im Gastraum des Sportlerheims

#### Sachverhalt:

Im Zuge der Konzessionierung der Gaststätte im Sportlerheim Heidgraben wurde am 01.06.2021 die Baugenehmigung mit der Auflage zur Nachrüstung einer Lüftungsanlage erteilt.

#### Stellungnahme der Verwaltung:

In der Auflage Nr. 5 zur Baugenehmigung wird der Einbau einer Lüftungsanlage nach den aktuellen technischen Regeln gefordert.

Hierzu gibt es eine Umsetzungsempfehlung inkl. Kostenschätzung aus dem Büro Butzlaff + Tewes (siehe Anlage).

Die Verwaltung empfiehlt die Umsetzung der beschriebenen Maßnahme. Der Bürgermeister wird ermächtigt, die Maßnahme durch die Verwaltung für rund 80.000,- € umsetzen zu lassen.

#### Finanzierung:

Die erforderlichen Kosten sind für das Haushaltsjahr 2022 zur Verfügung zu stellen.

#### Fördermittel durch Dritte:

nicht bekannt

**Beschlussvorschlag:**

Der Bürgermeister wird ermächtigt, die durch B+T beschriebene Lüftungsanlage durch die Verwaltung für rund 80.000,- € umsetzen zu lassen.

---

Der Bürgermeister  
(Jürgensen)

**Anlagen:**

Kostenschätzung der Lüftungsanlage des Sportlerheims, B+T

<b>Bauvorhaben</b>	<b>Nutzungsänderung zum Restaurant Heidgraben</b>
<b>Bauherr</b>	Gemeinde Heidgraben, Gemeinde Heidgraben, Amtsstraße 12, 25436 Moorrege
<b>Projekt</b>	<b>2361</b>
<b>Datum</b>	<b>20.10.2021</b>

## Kostenschätzung Lüftungsanlage Gasträum

### Vorbemerkung

Im Zuge der Konzessionierung der Gaststätte im Sportlerheim Heidgraben wurde am 01.06.2021 die Baugenehmigung erteilt.

In der Auflage Nr. 5 zur Baugenehmigung wird der Einbau einer Lüftungsanlage nach den aktuellen technischen Regeln gefordert:

**5. Auflage technischer Umweltschutz**

Die Bemessung der Be- und Entlüftung des öffentlich zugänglichen Bereiches der Gaststätte ist nach den Berechnungsgrundlagen DIN EN 13779 „Lüftung von Nichtwohngebäuden“ vorzunehmen. Be- und Entlüftungsöffnungen sind so anzuordnen, dass Dritte nicht durch Lärm und/oder Geruch (Zigarettenrauch, Essensgerüche u.a.) beeinträchtigt werden.

Die innenliegenden WC-Anlagen, Duschräume, Bäder und Fäkalspülen sind mechanisch zu entlüften (DIN 18017 Teil 3 Lüftung von Bädern und Toilettenräumen ohne Außenfenster mit Ventilatoren).

### Kostenschätzung

#### Kosten- und Massnahmenabschätzung zur Nachrüstung Lüftungsanlage Gasträum

Lüftungsgerät und Regelung 84 Gastplätze entspr. rd. 2.000 m <sup>3</sup> /h Aussenaufstellung auf dem Dach	27.000,00 €
Heizungsanschluß für Lüftungsgerät inklusive Rohrleitungen Armaturen und Dämmung	7.500,00 €
Luftleitungen aus Rechteckkanälen Lüftungsauslässe, sichtbar im Raum	12.500,00 €
Stahlunterkonstruktion auf dem Dach	10.000,00 €
Dachdurchführungen	2.000,00 €
Elektroinstallation	3.000,00 €
Nebenleistungen, diverses	5.000,00 €
	<b>67.000,00 €</b>
	<b>zzgl. 19 % Mwst. 12.730,00 €</b>
	<b>Gesamt 79.730,00 €</b>

Aufgestellt: Uetersen, den 20.10.2021  
 Thomas Butzlaff  
 Beratender Ingenieur



## Gemeinde Heidgraben

### Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 0942/2022/HD/BV

Fachbereich: Finanzen	Datum: 15.02.2022
Bearbeiter: Tronnier	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Ausschuss für Wirtschaft, Finanzen und Personalwesen der Gemeinde Heidgraben	14.03.2022	öffentlich
Gemeindevertretung Heidgraben	21.03.2022	öffentlich

### Erlass der Haushaltssatzung der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022

#### Sachverhalt:

Mit dem Kommunalhaushalte-Harmonisierungsgesetz vom 23.06.2020 hat das Land Schleswig-Holstein für alle Kommunen verbindlich eine Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung festgelegt. In den Übergangsregelungen ist festgehalten, dass noch bis einschließlich 2023 nach den kameralen Regelungen gewirtschaftet werden darf. Aufgrund lange zurückliegender Grundsatzbeschlüsse zur Umstellung wird für das Haushaltsjahr 2022 erstmalig ein doppischer Haushaltsplan vorgelegt.

Unter Bezugnahme auf wissenschaftliche Diskussionen zum „New Public Management“, das die Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement in Deutschland unter dem Begriff „Neues Steuerungsmodell“ bekannt gemacht hat, soll der Fokus der Finanzwirtschaft auf die Wirkung oder den Output des Verwaltungshandelns gelegt werden. Das soll unter anderem mit dezentraler Ressourcenverantwortung, verstärktem Einsatz von Kosten- und Leistungsrechnung, Budgetierung und dem entsprechenden Berichtswesen erreicht werden.

Die doppelte Buchführung in Konten (Doppik) unterstützt die Reformziele des Neuen Steuerungsmodells durch ein ressourcenverbrauchsorientiertes Rechnungslegungskonzept. Statt Einnahmen und Ausgaben stehen beim Haushaltsausgleich die Rechengrößen Aufwendungen und Erträge der Ergebnisrechnung im Mittelpunkt. In der Ergebnisrechnung werden beispielsweise Abschreibungen, Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten berücksichtigt, die den Ressourcenverbrauch periodengerecht abbilden. Auszahlungen und Einzahlungen werden in der Finanzrechnung geführt.

Grundlage des doppischen Haushalts- und Rechnungswesens ist das drei Komponenten Modell. Eine schematische Darstellung ist im Haushaltsplan im Kapitel 2.1.3 enthalten. Kernbestandteil ist die Bilanz, in der die Vermögenswerte und die Schulden der Gemeinde mit ihrem jeweiligen Stichtagswert dargestellt werden. Das Eigenkapital als wichtiger Indikator für den wirtschaftlichen Erfolg der Gemeinde ergibt sich als Differenz zwischen Vermögen und Schulden. Die periodengerechte Erfolgsermittlung der Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung im kaufmännischen Rechnungswesen) fließt zum Jahresabschluss in das Eigenkapital ein. Die Finanzrechnung stellt die Zahlungsströme dar und mindert oder erhöht die liquiden Mittel in der Bilanz. Aufgrund der Einheitskasse im Amt werden die liquiden Mittel in den Bilanzen als Forderungen/Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse dargestellt.

Weiterführende Informationen sind in der beigefügten Handreichung zum Doppik Basiswissen enthalten.

### **Stellungnahme der Verwaltung:**

Der Haushalt 2022 ist durch enorme Investitionsauszahlungen geprägt. Die Hochbaumaßnahmen am Gemeindezentrum und der Feuerwache werden fortgeführt oder abgeschlossen. Der Neubau einer Grundschule ist auch für die Folgejahre in der Haushaltsplanung dargestellt. Mehrere Erschließungsmaßnahmen werden durchgeführt und führen im Haushaltsjahr zu großen Einzahlungen aus Grundstücksveräußerungen. Weitere Investitionsmaßnahmen betreffen die gemeindliche Infrastruktur, Gebäude und die Ausstattung der Feuerwehr.

Strukturell ist ein erfreulicher Anstieg der allgemeinen Deckungsmittel zu erwähnen. Insbesondere die Schlüsselzuweisungen sind gegenüber den Vorjahren stark angestiegen. Die Entwicklung kann Kapitel 2.2 des Haushaltsplans entnommen werden.

Zur finanziellen Entwicklung in den Folgejahren ist aktuell nur bedingt eine Aussage möglich. Die großen Investitionsvorhaben werden sich erst in den Folgejahren in Form von Abschreibungen in der Ergebnisrechnung niederschlagen. Die vorliegenden Haushaltsansätze bei den Abschreibungen basieren auf Datenerfassungen der Anlagenbuchhaltung, die noch nicht vollständig abgeschlossen sind oder sind auf Grundlage von Vergleichszahlen aus anderen Kommunen geschätzt.

Zur Abbildung der Ressourcenverantwortung des FB 5 wurde in allen Gemeinden das Produkt 111300 – Gebäudemanagement eingeführt. Unterhaltung und Bewirtschaftung der gemeindlichen Gebäude wird über dieses Produkt abgewickelt. Eine Zuordnung der Kosten zu den internen Abnehmern wird über eine interne Leistungsverrechnung realisiert. Bei der Verbuchung auf dem Produkt wird zusätzlich eine Kosten- und Leistungsrechnung bedient. Mit Kostenstellen lassen sich die Kosten der jeweiligen Gebäude analysieren. Über Kostenarten lassen sich bei den einheitlich veranschlagten Bewirtschaftungskosten zusätzlich die verschiedenen „Versorgungssparten“ (z.B. Strom oder Gas) auslesen. Zum Jahresabschluss werden beispielsweise die Gebäudekosten der Kindertagesstätte ausgelesen und über die interne Leistungsverrechnung beim Produkt 365000 verbucht.

Beim Produkt 211100 – Grundschule wird über Kostenstellen die Offene Ganztagschule sowie die Ferienbetreuung abgebildet. Bei der Fahrzeughaltung der Feuerwehr und des Bauhofes können die Aufwendungen durch Kostenstellen einzelnen

Fahrzeugen zugeordnet werden.

Zuschüsse an Vereine und Verbände sollten nur auf besonderen Antrag ausgezahlt werden. Um das zu ermöglichen, wurden die entsprechenden Produktsachkonten zu einem Deckungskreis verbunden und mit einem Sperrvermerk versehen. Auszahlungen aus den Produktsachkonten erfolgen also nur nach Beschluss durch die Gemeindevertretung. Gegebenenfalls sollten noch einzelne Produktsachkonten aus dem Deckungskreis entfernt werden.

**Finanzierung:**

Entfällt.

**Fördermittel durch Dritte:**

Entfällt.

**Beschlussvorschlag:**

Der Ausschuss für Wirtschaft, Finanzen und Personalwesen empfiehlt der Gemeindevertretung, die Haushaltssatzung der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022 entsprechend dem vorliegenden Entwurf – mit den im Ausschuss empfohlenen Änderungen – zu beschließen.

Die Gemeindevertretung beschließt die Haushaltssatzung der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022 gemäß Beschlussempfehlung des Ausschusses für Wirtschaft, Finanzen und Personalwesen.

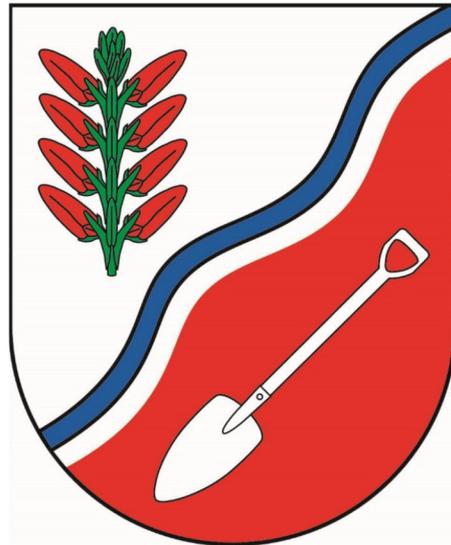
---

Ernst-Heinrich Jürgensen  
(Bürgermeister)

**Anlagen:**

Entwurf der Haushaltssatzung und des Haushaltsplans für das Haushaltsjahr 2022;  
Handreichung zum Doppik Basiswissen





# **HAUSHALTSSATZUNG UND HAUSHALTSPLAN**

**der**

**Gemeinde Heidgraben**

**für das Haushaltsjahr**

**2022**

## Inhaltsverzeichnis zum Haushaltsplan der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022

---

1. Haushaltssatzung der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022.....	4
2. Vorbericht.....	6
2.1 Allgemeines.....	6
2.1.1 Leitbild der Gemeinde.....	6
2.1.2 Finanzlage der Gemeinde.....	7
2.1.3 Planungsgrundsätze.....	8
2.1.4 Entwicklung der Zahl der Einwohner.....	10
2.1.5 Größe des Gemeindegebiets und wirtschaftliche Struktur.....	10
2.2 Übersicht über die Steuereinnahmen und wichtigsten Finanzzuweisungen sowie die Umlagen .	12
2.3 Entwicklung der Verbindlichkeiten.....	13
2.4 Übersicht über die übernommenen Bürgschaften, Verpflichtungen aus Gewährverträgen sowie Rechtsgeschäften, die diesen wirtschaftlich gleichkommen.....	14
2.5 Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklagen, der Sonderposten und der Rückstellungen zu Beginn des Haushaltsjahres.....	15
2.6 Übersicht über die Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen.....	16
2.7 Darstellung der Entwicklung der bereinigten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit.	16
2.8 Übersicht über die Ergebnisse der kostenrechnenden Einrichtungen im Vorjahr und im Haushaltsjahr.....	17
2.9 Wesentliche Abweichungen des Haushaltsplanes vom Finanzplan.....	17
2.10 Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände und Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach § 106 a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ und die anderen Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen.....	17
2.11 Haushaltswirtschaftliche Sperren.....	18
2.12 Auflistung der Zuschüsse an Vereine und Verbände der Gemeinde im Haushaltsjahr.....	18
2.13 Übersicht über Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden.....	18
2.14 Im Haushaltsjahr umgesetzte wesentliche Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung.....	19
2.15 Geplante Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung.....	19
2.16 Ausschöpfung der Steuer- und sonstigen Einnahmequellen.....	19
3. Anlagen zum Haushaltsplan.....	20
3.1 Bilanz des Vorjahres.....	20
3.2 Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals und des Anteils des Eigenkapitals an der Bilanzsumme.....	22
3.3 Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen.....	23
3.4 Übersicht über die Budgets.....	24
3.5 Investitionen der Gemeinde.....	30

4. Erläuterungen .....	35
5. Gesamtpläne.....	55
5.1 Ergebnisplan.....	55
5.2 Finanzplan .....	56
6. Produkthaushalte	
6.1 Hauptproduktbereich 1 – Zentrale Verwaltung .....	58
6.2 Hauptproduktbereich 2 – Schule und Kultur .....	81
6.3 Hauptproduktbereich 3 – Soziales und Jugend .....	109
6.4 Hauptproduktbereich 4 – Gesundheit und Sport .....	125
6.5 Hauptproduktbereich 5 – Gestaltung und Umwelt .....	131
6.6 Hauptproduktbereich 6 – Zentrale Finanzleistungen .....	167
7. Stellenplan .....	173

## 1. Haushaltssatzung der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022

Aufgrund des § 77 der Gemeindeordnung wird nach Beschluss der Gemeindevertretung vom 21.03.2022 - und mit Genehmigung der Kommunalaufsichtsbehörde<sup>1</sup> - folgende Haushaltssatzung erlassen:

### § 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022 wird

1. im Ergebnisplan mit	
einem Gesamtbetrag der Erträge <sup>2</sup> auf	14.565.900 EUR
einem Gesamtbetrag der Aufwendungen <sup>2</sup> auf	6.960.800 EUR
einem Jahresüberschuss von	7.605.100 EUR
2. im Finanzplan mit	
einem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	6.505.800 EUR
einem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	6.556.600 EUR
einem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	10.585.900 EUR
einem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	11.620.100 EUR

festgesetzt.

### § 2

Es werden festgesetzt:

1. der Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf	0 EUR
2. der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen auf	5.000.000 EUR
3. der Höchstbetrag der Kassenkredite auf	0 EUR
4. die Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen auf	34,64 Stellen <sup>3</sup>

### § 3<sup>4</sup>

Die Hebesätze für die Realsteuern werden wie folgt festgesetzt:

1. Grundsteuer	
a) für die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe (Grundsteuer A)	380 %
b) für die Grundstücke (Grundsteuer B)	425 %
2. Gewerbesteuer	380 %

### § 4

(1) Nach § 20 (1) GemHVO – Doppik werden Teilpläne (Produkte) zu Budgets verbunden. Die Budgets sind dem Haushaltsplan als Anlage beigefügt.

(2) Gemäß § 22 (1) GemHVO – Doppik sind die Aufwendungen und die dazugehörigen Auszahlungen eines Budgets mit Ausnahme der Verfügungsmittel, der internen Leistungsbeziehungen, der Abschreibungen und der Zuführungen zu den Rückstellungen und Rücklagen gegenseitig deckungsfähig.

### § 5<sup>5</sup>

Der Höchstbetrag für unerhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen, für deren Leistung oder Eingehung die Bürgermeisterin ihre oder der Bürgermeister seine Zustimmung nach § 82 Gemeindeordnung erteilen kann, beträgt 2.500 EUR. Die Genehmigung der Gemeindevertretung gilt in diesen Fällen als erteilt. Die Bürgermeisterin oder der Bürgermeister ist verpflichtet, der Gemeindevertretung mindestens halbjährlich über die geleisteten über- und außerplanmäßigen Ausgaben und die über- und außerplanmäßig eingegangenen Verpflichtungen zu berichten.

Heidgraben, den 22. März 2022

Gemeinde Heidgraben  
Der Bürgermeister

\_\_\_\_\_  
(Ernst-Heinrich Jürgensen)  
Bürgermeister

## **2. Vorbericht**

### **2.1 Allgemeines**

#### **2.1.1 Leitbild der Gemeinde**

## **Strategische Ziele / strategische Ausrichtung für die Gemeinde Heidgraben**

*Nach § 4 Abs. 8 GemHVO-Doppik sind die wesentlichen Ziele der Haushaltsplanung zu beschreiben. Zielvorgaben können nur durch die Selbstverwaltungsgremien erfolgen.*

## 2.1.2 Finanzlage der Gemeinde

Lfd.Nr.		in TEUR	
1.	bis Ende 2021 aufgelaufene Defizite	<i>Kamerale Jahresrechnung</i>	
2.	einen Jahresüberschuss 2022	7.605	
3.	einen Jahresfehlbetrag 2022	0	
4.	erwartete Überschüsse in den Jahren 2023 bis 2025	0	
5.	erwartete Defizite in den Jahren 2023 bis 2025	535	
6.	zu erwartende aufgelaufene Defizite bis Ende 2025 (Summe Lfd.Nr. 1 bis 5)	0*	
7.	Eigenkapital Ende 2021	<i>Kamerale Jahresrechnung</i>	
8.	Eigenkapital Ende 2025	<i>EÖB liegt noch nicht vor</i>	
9.	Anstieg der liquiden Mittel in den Jahren 2022 bis 2025 um	0	
10.	Abnahme der liquiden Mittel in den Jahren 2022 bis 2025 um	3.116	
		in TEUR	EUR/Ew.
11.	eine Verschuldung Anfang 2022	7.686	2.840
12.	eine Verschuldung Ende 2025	7.712	2.850
13.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt I) Anfang 2022	7.686	2.840
14.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt I) Ende 2022	5.330	1.970
15.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt I) Ende 2025	8.247	3.045
16.	ein Bestand an Kassenkrediten Ende 2021	0	0
17.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt II) Anfang 2022	7.686	2.840
18.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt II) Ende 2022	5.330	1.970

\* Die aufgelaufenen Defizite aus der Kameralistik werden hier nicht berücksichtigt. Aus der Eröffnungsbilanz ergibt sich das Eigenkapital zum Bilanzstichtag auf das sich fortlaufende Überschüsse und Defizite beziehen.

### 2.1.3 Planungsgrundsätze

Die Haushaltsplanung der Gemeinde Heidgraben wird ab 2021 nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung (Doppik) aufgestellt. Bei der Aufstellung des Haushaltsplanes 2022 wurden wie gewohnt die Erträge und Aufwendungen (Ergebnisplan) sowie die Einzahlungen und Auszahlungen (Finanzplan) auf der Grundlage des Haushaltserlasses des Innenministeriums festgelegt. In dem unten dargestellten Drei-Komponenten-Modell sind für die Finanz- und die Ergebnisrechnung jeweils die erste Ziffer des Kontos (Kontenklasse) dargestellt. An diesen Ziffern können Ertrags-, Aufwands-, Einzahlungs- und Auszahlungskonten identifiziert werden.

Schematische Darstellung des Rechnungswesens



Bei der Planung finden folgende Planungsgrundsätze Anwendung:

	Grundsatz	Bedeutung	Fundstelle	gilt für	
				Ergebnisplan	Finanzplan
1.	<b>Wahrheit</b>	Alle voraussichtlich im Haushaltsjahr zu erwartenden Aufwendungen, Erträge, Auszahlungen und Einzahlungen sowie Verpflichtungsermächtigungen sind so genau und sorgfältig wie möglich zu bestimmen. Soweit sie nicht errechenbar sind, sind sie sorgfältig zu schätzen. Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen für Bauten und Instandsetzungen an Bauten sollen erst veranschlagt werden, wenn Pläne, Kostenberechnungen und Erläuterungen vorliegen, aus denen die Art der Ausführung, die Kosten der Maßnahme, des Grunderwerbs und der Einrichtung sowie die voraussichtlichen Jahresraten unter Angabe der Kostenbeteiligung Dritter und ein Bauzeitplan im Einzelnen ersichtlich sind. Den Unterlagen ist eine Schätzung der nach Fertigstellung der Maßnahme entstehenden jährlichen Haushaltsbelastungen beizufügen. Fehlen die Unterlagen, sind die Auszahlungen mit einem Sperrvermerk zu versehen, über dessen Aufhebung die Gemeindevertretung nach Vorlage der Unterlagen entscheidet	§ 10 Abs. 2 Satz 2 GemHVO  § 12 Abs. 2 GemHVO	<b>X</b>	<b>X</b>
2.	<b>Klarheit</b>	Die Untergliederung der Haushaltsansätze hat transparent, übersichtlich und systematisch zu erfolgen. Die Herkunft der Mittel (z.B. welche Mittel kommen aus Steuern? welche aus Kreditaufnahme? usw.) sowie deren konkrete Verwendung (wofür werden die Mittel verausgabt?) sollen klar ersichtlich sein.	§ 10 Abs. 2 GemHVO	<b>X</b>	<b>X</b>

	Grundsatz	Bedeutung	Fundstelle	gilt für	
				Ergebnisplan	Finanzplan
3.	<b>Gesamtdeckung</b>	Alle Erträge werden zur Deckung aller Aufwendungen sowie sämtliche Einzahlungen zur Deckung der gesamten Auszahlungen herangezogen. Vom Grundsatz der Gesamtdeckung gibt es in der Praxis allerdings eine Reihe von Ausnahmen. Typische Beispiele sind zweckgebunden vereinnahmte Spenden und Schenkungen.	§ 19 GemHVO  § 21 GemHVO	X	X
4.	<b>Vollständigkeit</b>	Es sind alle zu erwartenden Erträge und Aufwendungen sowie Einzahlungen und Auszahlungen zu veranschlagen.	§ 246 Abs. 1 HGB § 10 Abs. 1 GemHVO	X	X
5.	<b>Bruttoveranschlagung</b>	Alle Erträge und Aufwendungen sowie Ein- und Auszahlungen sind in voller Höhe und getrennt voneinander auszuweisen. Forderungen und Verbindlichkeiten dürfen nicht gegeneinander aufgerechnet werden.	§ 246 Abs. 2 HGB § 10 Abs. 1 GemHVO	X	X
6.	<b>Einzelveranschlagung</b>	Auszahlungen, Aufwendungen und Verpflichtungsermächtigungen sind einzeln nach ihrem Zweck getrennt, separat auszuweisen. Einzahlungen und Erträge sind nach ihrem Entstehungsgrund zu trennen.	§ 10 Abs. 1 GemHVO	X	X
7.	<b>Sachliche Bindung</b>	Haushaltsansätze dürfen nur für den im Haushaltsplan vorgesehenen Zweck eingesetzt werden.  Eine Ausnahme vom Grundsatz der sachlichen Bindung ist die Deckungsfähigkeit.	§ 10 Abs. 1 GemHVO § 22 GemHVO	X	X
8.	<b>Zeitliche Bindung</b>	Aufwendungen, Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen dürfen nur bis zum Ende des Haushaltsjahres, für das der Haushaltsplan festgestellt wurde, getätigt bzw. in Anspruch genommen werden.  Eine Ausnahme vom Grundsatz der zeitlichen Bindung stellen ins nächste Haushaltsjahr übertragbare Haushaltsmittel dar.	§ 95 Abs. 1 GO § 23 GemHVO	X	X
9.	<b>Periodisierung</b>	Erträge und Aufwendungen sind unabhängig vom Zeitpunkt der entsprechenden Auszahlungen oder Einzahlungen immer dem Haushaltsjahr zuzurechnen, in dem die wirtschaftliche Veranlassung entsteht.	§ 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB / § 10 Abs. 2 GemHVO	X	
10.	<b>Haushaltsausgleich</b>	Die Summe der veranschlagten Erträge soll mindestens so hoch wie die Summe der veranschlagten Aufwendungen sein. Auszugleichende Fehlbeträge aus den Vorjahren sind ebenfalls zu berücksichtigen. Kann ein Haushaltsausgleich nach diesen Kriterien nicht herbeigeführt werden, so ist es noch möglich durch die Auflösung bestimmter Rücklagen den Haushalt auszugleichen.	§ 75 Abs. 3 GO  § 26 GemHVO	X	
11.	<b>Kassenwirksamkeit</b>	Es dürfen nur die Einzahlungen und Auszahlungen veranschlagt werden, die im betrachteten Haushaltsjahr voraussichtlich der Kasse zufließen bzw. von ihr abfließen werden.	§ 10 Abs. 3 GemHVO		X

Abschreibungen für Anschaffungen werden im Planungsjahr mit dem halben Jahreswert angesetzt.

## 2.1.4 Entwicklung der Zahl der Einwohner

Volkszählung 1939		730
Volkszählung 1950		1.291
Volkszählung 1961		1.202
Volkszählung 1970		1.357
Volkszählung 1987		1.844
Einwohnerfortschreibung	31.12.2000	2.130
	30.09.2005	2.282
	30.09.2006	2.274
	30.09.2007	2.264
	31.03.2008	2.293
	31.03.2009	2.325
	31.03.2010	2.397
	31.03.2011	2.422
	31.03.2012	2.479
Fortschreibung Zensus 2011	31.03.2013	2.534
Einwohnerfortschreibung	31.03.2014	2.526
	31.03.2015	2.558
	31.03.2016	2.685
	31.03.2017	2.704
	31.03.2018	2.702
	31.03.2019	2.716
	31.03.2020	2.690
	31.03.2021	2.702

## 2.1.5 Größe des Gemeindegebiets und wirtschaftliche Struktur

Die Gemeinde Heidgraben umfasst eine Fläche von 539 ha. Nach dem Regionalplan I hat die Gemeinde in erster Linie eine Wohnfunktion zu erfüllen. Teile des Gemeindegebietes werden landwirtschaftlich und erwerbsgärtnerisch genutzt. Es sind einige Gewerbebetriebe vorhanden.

Das Gemeindezentrum wurde von den Bürgern als gesellschaftlicher und kultureller Mittelpunkt der Gemeinde angenommen und um einen Sitzungsraum sowie eine Küchensanierung erweitert. Der Sportstättenbau und die Erschließung neuer Baugebiete prägen die Investitionstätigkeit der Gemeinde.

Die Erweiterung der Grundschule wurde 2004 abgeschlossen. Die Erweiterung des Sport- und Jugendheimes um einen Gruppenraum für die offene Jugendarbeit mit Nebenräumen und Sanitäranlagen wurde fertiggestellt. Im Bereich des Tennisplatzes wurde 2007 ein Sanitärtrakt erstellt. 2011 wurde der Anbau am Schulgelände für die Bücherei und Schule fertiggestellt.

Eine investive Bauleitplanung führt zur konsequenten Weiterentwicklung der Gemeinde mit dem Bedürfnis, einen Ortsmittelpunkt mit Kirche und Einkaufsmöglichkeiten (in Form eines „MarktTreffs“ als Sonderprojekt im Rahmen der LSE) zu gestalten. Die bereits erschlossenen Baugebiete prägen den Ortskern.

Im November 2012 wurden nach zehnjähriger Vorbereitungszeit mit den Erschließungsarbeiten für den MarktTreff begonnen. Mit einem offiziellen Festakt ist der MarktTreff am 28. August 2014 eröffnet worden.

Die Erweiterung der Kindertagesstätte konnte 2013 in Betrieb genommen werden.

Aktuell werden umfangreiche Erschließungsmaßnahmen durchgeführt und angestoßen. Der Neubau eines Feuerwehrgerätehauses wird voraussichtlich 2022 abgeschlossen. Auch die Sanierung des Gemeindezentrums schreitet weiter voran. Zusätzlich wird ein Schulneubau geplant.

## 2.2 Übersicht über die Steuereinnahmen und wichtigsten Finanzausweisungen sowie die Umlagen

	Ergebnis 2018 in TEUR	Ergebnis 2019 in TEUR	Ergebnis 2020 in TEUR	Ansatz 2021 in TEUR	Ansatz 2022 in TEUR
1	2	3	4	5	6
Grundsteuer A	20,0	20,0	19,7	20,0	20,1
Grundsteuer B	424,0	464,0	469,8	471,4	486,6
Gewerbsteuer	507,0	677,0	371,8	450,0	515,3
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.644,0	1.681,0	1.686,7	1.730,6	1.772,7
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	70,0	78,0	84,7	75,3	67,6
Vergnügungssteuern	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1
Hundesteuer	14,0	14,0	19,3	19,5	20,7
Zweitwohnungssteuer	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
andere Steuern	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Schlüsselzuweisungen	487,0	515,0	599,9	434,5	915,7
Schlüsselzuweisungen nach § 10 FAG	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zuweisungen nach § 25 FAG	139,0	151,0	220,7	0,0	197,8
sonstige allgemeine Finanzausweisungen	16,0	16,0	246,3	0,0	0,0
<b>Summe der allgemeinen Deckungsmittel</b>	<b>3.321,0</b>	<b>3.616,0</b>	<b>3.718,9</b>	<b>3.201,3</b>	<b>3.996,6</b>
<b>Veränderung Vorjahr (in %)</b>	<b>+0,66</b>	<b>+8,88</b>	<b>+2,85</b>	<b>-13,90</b>	<b>+24,84</b>
Gewerbsteuerumlage	106,0	114,0	32,1	41,5	47,5
Kreisumlage	1.164,0	1.164,0	1.152,4	1.165,3	1.255,7
Amtsumlage	433,0	505,0	537,8	587,4	739,7
Zusatzamtsumlage	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verbandsumlage	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finanzausgleichsumlage	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summe der Umlagen</b>	<b>1.703,0</b>	<b>1.783,0</b>	<b>1.722,3</b>	<b>1.794,2</b>	<b>2.042,9</b>
<b>Veränderung Vorjahr (in %)</b>	<b>+5,38</b>	<b>+4,70</b>	<b>-3,40</b>	<b>+4,17</b>	<b>+13,86</b>

## 2.3 Entwicklung der Verbindlichkeiten

Haushalts- jahre	Stand am 01.01.	+ Kreditaufnahmen	- Tilgung	Stand am 31.12		nachrichtlich: Restkreditermächtigung <sup>1</sup>
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR/Ew.	TEUR
1	2	3	4	5	6	7
Ist - 2018	2.955	2.101	197	4.859	1,79	764
Ist - 2019	4.859	0	235	4.624	1,70	2.124
Ist - 2020	4.624	1.925	227	6.322	2,35	2.956
Soll - 2021 <sup>2</sup>	6.322	1.680	316	7.686	2,84	0
Soll - 2022 <sup>3</sup>	7.686	0	2.356	5.330	1,97	-----
Soll - 2023	5.330	4.000	239	9.091	3,36	-----
Soll - 2024	9.091	1.000	228	9.863	3,64	-----
Soll - 2025	9.863	0	2.151	7.712	2,85	-----

**2.4 Übersicht über die übernommenen Bürgschaften, Verpflichtungen aus Gewährverträgen sowie Rechtsgeschäften, die diesen wirtschaftlich gleichkommen**

	Datum der Übernahme	Zweck	Ursprungshöhe in TEUR	voraussichtliche Höhe zu Beginn 2022 in TEUR	voraussichtliches Datum des Auslaufens der Bürgschaft
1	2	3	4	5	6
I. Bürgschaften <sup>1</sup>	keine				
1)					
2)					
3)					
Summe					
II. Verpflichtungen	keine				
1)					
2)					
3)					
Summe					

---

<sup>1</sup> Bürgschaften unter 50.000 EUR im Einzelfall können in einer Summe zusammengefasst und ohne Angaben des Begünstigten aufgenommen werden.

## 2.5 Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklagen, der Sonderposten und der Rückstellungen zu Beginn des Haushaltsjahres

1	2	Stand zu Beginn 2020 in TEUR	Stand zu Beginn 2021 in TEUR	Stand zu Beginn 2022 in TEUR	Zuführungen in TEUR	Entnahme in TEUR	Stand zum Ende 2022 in TEUR
		3	4	5	6	7	8
<b>1</b>	<b>Sonderrücklage</b>						
1.1	nicht aufzulösende Zuschüsse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2	nicht aufzulösende Zuweisungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3	Stellplatzrücklage	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>1.4</b>	<b>Zwischensumme zu 1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>						
2.1	aufzulösende Zuschüsse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2	aufzulösende Zuweisungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.3	aufzulösende Beiträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.4	nicht aufzulösende Beiträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.5	Gebührenaussgleich	136	93	47	0	0	47
2.6	Treuhandvermögen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.7	Dauergrabpflege	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.8	Sonstige Sonderposten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>2.9</b>	<b>Zwischensumme zu 2</b>	<b>136</b>	<b>93</b>	<b>47</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47</b>
<b>3</b>	<b>Rückstellungen nach § 24 GemHVO-Doppik</b>						
3.1	Pensionsrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2	Beihilferückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.3	Altersteilzeitrückstellungen	0	0	26	30,6	0,0	56,6
3.4	Rückstellungen für später entstehende Kosten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.5	Altlastenrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.6	Steuerrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.7	Verfahrensrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.8	Finanzausgleichrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.9	Instandhaltungsrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.10	Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.11	Sonstige Rückstellungen Doppik	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>3.12</b>	<b>Zwischensumme zu 3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>26,0</b>	<b>30,6</b>	<b>0,0</b>	<b>56,6</b>

## 2.6 Übersicht über die Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Haushalts- jahre	Fortgeschriebener Planansatz <sup>1</sup>	Ist	Nicht mehr benötigte Ermächtigungen <sup>2</sup>	In das Folgejahr übertragen		nachrichtlich: Investitionsvolumen geplanter kreditähnlicher Rechtsgeschäfte <sup>3</sup>
				Gesamt	aus Planungen der Vorjahre <sup>4</sup>	
	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR
1	2	3	4	5	6	7
2018	3.583	2.550	21	1.002	280	0
2019	4.570	360	650	3.467	241	0
2020	8.786	2.644	2.631	2.804	0,0	0
2021 <sup>5</sup>	6.607	-	-	-	-	0
2022	9.264,1	-	-	-	-	0
2023	4.033	-	-	-	-	0
2024	1.033	-	-	-	-	0
2025	33	-	-	-	-	0

## 2.7 Darstellung der Entwicklung der bereinigten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

		Bezeichnung	Haushaltsjahr					
			2020 <sup>1</sup>	2021 <sup>2</sup>	2022 <sup>3</sup>	2023 <sup>4</sup>	2024 <sup>4</sup>	2025 <sup>4</sup>
			TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9
77	1	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	6.556,6	6.466,9	6.528,9	6.589,9
7341	2	Abzgl. Gewerbesteuerumlage	32,1	46,4	47,5	47,5	47,5	47,5
7371	3	Abzgl. Allgemeine Umlage an das Land - Finanzausgleichsumlage an das Land -	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7372	4	Abzgl. Allgemeine Umlage an Gemeinden und Gemeindeverbände – Kreisumlage, Amtsumlage, Zusatzumlage, Finanzausgleichsumlage an den Kreis-	1.690,2	1.772,2	1.995,4	2.025,4	2.055,8	2.086,6
7373	5	Abzgl. Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	6	<b>bereinigte Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	-	-	4.513,7	4.394,0	4.425,6	4.455,8
	7	<b>Veränderung Vorjahr (in %)</b>			0,0	-2,7	+0,7	+0,7
	8	<b>Empfehlung (in %)<sup>7</sup></b>	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5

## 2.8 Übersicht über die Ergebnisse der kostenrechnenden Einrichtungen im Vorjahr und im Haushaltsjahr

		Erträge	Aufwand	Ergebnis	Kosten- deckungsgrad
		EUR	EUR	EUR	
Vorfluterunterhaltung	2021	32.200	32.200	0,00	100,00 %
	2022	26.700	26.700	0,00	100,00 %
Abwasserbeseitigung	2021	339.900	339.900	0,00	100,00 %
	2022	340.900	340.900	0,00	100,00 %
Trinkwasserversorgung	2021	238.900	238.900	0,00	100,00 %
	2022	241.900	241.900	0,00	100,00 %

## 2.9 Wesentliche Abweichungen des Haushaltsplanes vom Finanzplan

Im Haushaltsjahr 2022 sind keine wesentlichen Abweichungen vom Finanzplan ausgewiesen.

## 2.10 Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände und Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach § 106 a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ und die anderen Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen

Name	Stammkapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital		Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)		
	In TEUR	In TEUR	%	Vorvorjahr in TEUR	Vorjahr in TEUR	Haushaltsjahr in TEUR
1	2	3	4	5	6	7
I. Sondervermögen						
1) Kameradschaftskasse der Freiwilligen Feuerwehr				0	0	0
2)						
II. Zweckverbände						
1) Kreisfeuerwehr- verband Pinneberg				-2	-2	-1
2) Wegeunterhaltungs- verband				-25	-28	-25
3) Abwasserzweck- verband Südholstein				-190	-190	-185
4) Zweckverband Integrierte Station Untereibe				-2	-2	-2
III. Gesellschaften						
1) VR-Bank Pinneberg- Elmshorn eG		0	0			
2) Raiffeisenbank Elbmarsch eG		0	0			
3) SH Netz AG		1.925				
IV. Kommunalunter- nehmen nach § 106 a GO						
1)						
2)						
V. gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ						
1)						
2)						
VI. andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen						
1)						
2)						

Nachrichtlich:

Mitgliedschaften in Wasser- und Bodenverbänden

- 1) Wasserverband Pinnau-Bilsbek-Gronau

## 2.11 Haushaltswirtschaftliche Sperren

111100.53180000 – Förderung der Betriebsgemeinschaft	1.000,00 €
126000.53180000 – Zuschuss für den Erwerb der Fahrerlaubnisklasse C	4.000,00 €
362200.53180000 – Zuschüsse für Jugendpflegefahrten (Klassenfahrten)	400,00 €
362200.53180000 – Zuschuss an den Sportverein für Jugendarbeit	3.000,00 €
365000.53180000 – Zuschüsse zur Tagesmutterqualifikation	200,00 €
367500.53180000 – Zuschuss an Vereine (Wendepunkt e.V.)	300,00 €
412000.53180000 – Zuschuss an Vereine (DGzRS Kiel, DLRG Uetersen, Weißer Ring e.V., Deutsche Multiple Sklerose Gesellschaft)	100,00 €

Die Zuschüsse an Vereine und Verbände wurden einem Deckungskreis zugeordnet. Zuschüsse sollen nur auf Antrag ausgezahlt werden. Die Sperrvermerke sind durch Beschluss der Gemeindevertretung aufzuheben.

541000.09522000 – Erweiterung des Gehweges im Kreuzweg	30.000,00 €
--	-------------

Der Sperrvermerk ist durch Beschluss der Gemeindevertretung aufzuheben.

## 2.12 Auflistung der Zuschüsse an Vereine und Verbände der Gemeinde im Haushaltsjahr

Produktkonto	Name des Vereins bzw. des Verbandes	Betrag
26200.5318000	Kreiskulturverband Pinneberg	80,00 €
36220.5318000	Heidgrabener Sportverein	3.000,00 €
36750.5318000	Wendepunkt e.V.	250,00 €
41200.5318000	DGzRS Kiel	25,00 €
42100.5318000	DLRG Uetersen	25,00 €
42100.5318000	Weißer Ring Mainz	25,00 €
42100.5318000	Deutsche Multiple Sklerose Gesellschaft Kiel	25,00 €
Summe der Zuweisungen und Zuschüsse 2022		3.430,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse an Vereine und Verbände 2021		3.430,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse an Vereine und Verbände 2020		8.300,00 €

## 2.13 Übersicht über Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden

Schleswig-Holsteinischer Gemeindetag	2.150 €
Kommunaler Arbeitgeberverband	950 €
Forstbetriebsgemeinschaft im Kreis Pinneberg	30 €
Kreisfeuerwehrverband	950 €

## **2.14 Im Haushaltsjahr umgesetzte wesentliche Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung**

Die Gemeinde Heidgraben hat im Bewusstsein einer sich verschlechternden Finanzsituation sofort reagiert und mit dem Erlass der Haushaltssatzung für 2019 eine Erhöhung der Realsteuerhebesätze beschlossen. Die Hebesätze wurden für die Grundsteuer A von bisher 370 % auf 380 %, für die Grundsteuer B von 390 % auf 425 % und für die Gewerbesteuer von 370 % auf 380 % erhöht. Mehreinnahmen wurden dadurch mit jährlich rd. 600,-- € bei der Grundsteuer A, mit rd. 38.000,-- € bei der Grundsteuer B und mit rd. 16.000,-- € bei der Gewerbesteuer erwartet.

Die seit 2011 unverändert gebliebene Hundesteuer in Höhe von 54,-- € für den ersten Hund wurde mit Wirkung vom 1.1.2020 auf 78,-- € erhöht. Hier werden Mehreinnahmen von jährlich rd. 6.000,-- € erwartet. Weitere Anpassungen der Hundesteuersätze bis zur Höhe der im Haushaltskonsolidierungserlass des Landes empfohlenen Steuersätze sind beschlossen. Im Rahmen der Haushaltsplanung 2021 wurden im Abschnitt Gemeindeorgane die Ansätze für Repräsentationskosten, Ehrungen und Verfügungsmittel um insgesamt 2.000,-- € gekürzt. Der Ansatz für Veranstaltungen im Abschnitt Naturschutz wurde um die Hälfte auf 1.500 € gekürzt. Zuschüsse an Vereine und Verbände wurden bei verschiedenen Haushaltsstellen gekürzt. Die Mitgliedschaft in der Akademie für ländliche Räume endete 2021.

Der Verkauf von Bauplätzen hat in den vergangenen Jahren wesentlich dazu beigetragen, die Liquidität der Gemeinde zu erhalten. Weitere Grundstücksveräußerungen nach der Erschließung von Baugebieten werden zur Entlastung des Gemeindehaushaltes beitragen.

## **2.15 Geplante Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung**

Alle freiwilligen Aufwendungen der Gemeinde werden auf den Prüfstand zu stellen sein. Die Mitgliedschaft im Kreiskulturverband endet 2023.

## **2.16 Ausschöpfung der Steuer- und sonstigen Einnahmequellen**

Für die Gestattung der Verlegung und den Betrieb von Leitungen in öffentlichen Verkehrswegen zur Verteilung von Strom und Gas erhält die Gemeinde Konzessionsabgaben im gesetzlich jeweils höchst zulässigen Umfang. Die Aufgabe der Wasserversorgung wird zurzeit noch von der Gemeinde selbst betrieben. Eine Übertragung dieser Aufgaben an die Stadtwerke einer Nachbargemeinde ist vorgesehen.

Die Gemeinde verfügt über eine Satzung zur Erhebung von Gebühren für Dienstleistungen der Freiwilligen Feuerwehr. Gebührenpflichtige Einsätze der Feuerwehr kommen nur selten vor.

Die Straßenreinigung ist den Anliegern auferlegt worden. Der Gemeinde entstehen hierfür keine Kosten.

Die Gemeinde hat 2022 eine Vergnügungssteuersatzung eingeführt.

Die Gemeinde Heidgraben verfügt nicht über eine Straßenausbaubeitragssatzung.

### 3. Anlagen zum Haushaltsplan

#### 3.1 Bilanz des Vorvorjahres

2	Bezeichnung	31.12.2019 (in EUR) <sup>3</sup>	31.12.2020 (in EUR) <sup>4</sup>
	<b>AKTIVA</b>		
	<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
	1.2 Sachanlagen	0,00	0,00
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00	0,00
022	1.2.1.2 Ackerland	0,00	0,00
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	0,00	0,00
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00	0,00
	1.2.3 Infrastrukturvermögen	0,00	0,00
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	0,00
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden	0,00	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0,00
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00
	1.3 Finanzanlagen	0,00	0,00
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	0,00	0,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
131	1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen,	0,00	0,00
1316, 1318-1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
140-142, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	2.1 Vorräte	0,00	0,00
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
161, 2111292	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
169, 2111270-2111276	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	0,00	0,00
<b>19</b>	<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>BILANZSUMME AKTIVA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

2	Bezeichnung	31.12.2019 (in EUR) <sup>3</sup>	31.12.2020 (in EUR) <sup>4</sup>
	<b>PASSIVA</b>		
	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
201	1.1 Allgemeine Rücklage	0,00	0,00
202	1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	0,00	0,00
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
205, 4-5, 8600000	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
	<b>2. Sonderposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	0,00	0,00
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	0,00	0,00
	2.3 für Beiträge	0,00	0,00
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
234	2.4 für Gebührenaussgleich	0,00	0,00
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
	<b>3. Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2510-2511, 2513-2519	3.1 Pensionsrückstellung	0,00	0,00
2512	3.2 Beihilferückstellungen	0,00	0,00
281	3.3 Altersteilzeitrückstellung	0,00	0,00
261	3.4 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.5 Altlastenrückstellung	0,00	0,00
282	3.6 Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.7 Verfahrensrückstellung	0,00	0,00
284	3.8 Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.9 Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
285	3.10 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	0,00	0,00
289	3.11 Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
	<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
3210-3214, 3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00
331-339	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
39	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>BILANZSUMME PASSIVA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Die Eröffnungsbilanz wird zum Stichtag 01.01.2022 erstellt.

### 3.2 Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals und des Anteils des Eigenkapitals an der Bilanzsumme

Haushaltsjahre	Allgemeine Rücklage am 31.12. in TEUR	Sonderrücklage am 31.12 in TEUR	Ergebnisrücklage am 31.12 in TEUR	Vorgetragener Jahresfehlbetrag in TEUR	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag in TEUR	Eigenkapital am 31.12. in TEUR	Bilanzsumme am 31.12. in TEUR	Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme in %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	-	-	-	-	0,00	0,00	-	-
2022	-	-	-	-	7.605	0,00	-	-
2023	-	-	-	-	-300	0,00	-	-
2024	-	-	-	-	-170,20	0,00	-	-
2025	-	-	-	-	-64,40	0,00	-	-

Die Eröffnungsbilanz wird zum Stichtag 01.01.2022 erstellt.

### 3.3 Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan 2022	Voraussichtlich fällige Auszahlungen in TEUR				
	2023	2024	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6
2018	0,0	-	-	-	-
2019	0,0	0,0	-	-	-
2020	0,0	0,0	0,0	-	-
2021	0,0	0,0	0,0	0,0	-
2022	4.000,0	1.000,0	0,0	0,0	0,0
Summe	4.000,0	1.000,0	0,0	0,0	0,0
<b>Nachrichtlich:</b> In der mittelfristigen Finanzplanung vorgesehene Kreditaufnahmen (ohne Umschuldungskredite)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

### 3.4 Übersicht über die Budgets

<b>Deckungskreis: 0001</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Gemeindeorgane	
111000.50390000	1.900
111000.52910000	1.600
111000.54210000	36.000
111000.54290000	700
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>40.200</b>
<b>Deckungskreis: 0002</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Innere Verwaltungsangelegenheiten	
111100.50120000	6.200
111100.50220000	500
111100.50320000	1.300
111100.52110000	0
111100.52410000	0
111100.52620000	0
111100.52710000	1.000
111100.53120000	1.700
111100.54110000	0
111100.54290000	3.100
111100.54310000	33.700
111100.54410000	16.000
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>63.500</b>
<b>Deckungskreis: 0003</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Gebäudemanagement	
111300.52110000	84.700
111300.52310000	0
111300.52410000	320.000
111300.54310000	0
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>404.700</b>
<b>Deckungskreis: 0004</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Liegenschaftsverwaltung	
111310.52110000	0
111310.52310000	900
111310.54410000	0
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>900</b>
<b>Deckungskreis: 0005</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Brandschutz	
126000.50410000	0
126000.52110000	0
126000.52210000	35.000

126000.52410000	0
126000.52510000	5.000
126000.52610000	16.200
126000.52620000	4.000
126000.52710000	4.000
126000.52910000	0
126000.53150000	0
126000.53160000	0
126000.54210000	6.100
126000.54290000	1.000
126000.54310000	1.300
126000.54410000	6.500
126000.54560000	1.700
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>80.800</b>
<b>Deckungskreis: 0006</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Grundschule	
211100.50120000	134.700
211100.50190000	0
211100.50220000	8.200
211100.50320000	31.500
211100.52310000	2.500
211100.52620000	2.000
211100.52710000	5.000
211100.52910000	9.600
211100.54210000	6.500
211100.54290000	0
211100.54310000	5.600
211100.54410000	10.100
211100.54510000	0
211100.54522100	12.000
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>227.700</b>
<b>Deckungskreis: 0007</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Schulkostenbeiträge	
211100.54522000	19.500
217000.54522000	175.000
218000.54522000	200.000
221000.54522000	12.000
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>406.500</b>
<b>Deckungskreis: 0008</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Mensa	
243100.50120000	66.600
243100.50220000	4.500
243100.50320000	14.200
243100.52310000	0

243100.52710000	75.000
243100.52910000	0
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>160.300</b>
<b>Deckungskreis: 0009</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Bücherei	
272000.50120000	12.000
272000.50220000	700
272000.50320000	2.900
272000.52110000	0
272000.52410000	0
272000.52710000	500
272000.52910000	2.500
272000.54310000	2.000
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>20.600</b>
<b>Deckungskreis: 0010</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Heimat- und sonstige Kultur- pflege	
281000.52210000	2.500
281000.52910000	2.500
281000.53180000	3.500
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>8.500</b>
<b>Deckungskreis: 0011</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Soziale Einrichtungen für Ältere	
315100.50120000	5.600
315100.50220000	300
315100.50320000	1.300
315100.52110000	0
315100.52410000	0
315100.52710000	1.500
315100.52910000	3.000
315100.54310000	0
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>11.700</b>
<b>Deckungskreis: 0012</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Kinder- und Jugenderholung	
362200.52710000	100
362200.52910000	10.600
362200.54210000	200
362200.54522000	0
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>10.900</b>
<b>Deckungskreis: 0013</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Tageseinrichtungen für Kinder	

365000.50120000	972.100
365000.50220000	66.000
365000.50320000	209.200
365000.50710000	30.600
365000.52110000	0
365000.52310000	0
365000.52410000	0
365000.52610000	3.000
365000.52620000	10.000
365000.52710000	5.000
365000.52910000	7.000
365000.54310000	3.500
365000.54410000	7.400
365000.54521000	560.000
365000.54522000	7.000
365000.54522100	22.500
365000.54580000	0
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>1.903.300</b>
<b>Deckungskreis: 0014</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Jugendzentren	
366300.50120000	15.600
366300.50220000	1.100
366300.50320000	3.300
366300.52110000	0
366300.52410000	0
366300.52710000	300
366300.52910000	200
366300.54310000	100
366300.54580000	0
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>20.600</b>
<b>Deckungskreis: 0015</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Eigene Sportstätten	
424100.50120000	9.900
424100.50220000	0
424100.50320000	1.000
424100.52110000	1.500
424100.52410000	0
424100.52710000	4.000
424100.54310000	0
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>16.400</b>
<b>Deckungskreis: 0016</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Wasserversorgung	
533000.50120000	4.100
533000.50220000	0

533000.50320000	100
533000.52210000	52.000
533000.52310000	100
533000.52710000	130.000
533000.52810000	0
533000.54310000	0
533000.54410000	6.000
533000.54522100	16.500
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>208.800</b>
<b>Deckungskreis: 0017</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Abwasserbeseitigung	
538000.52210000	30.000
538000.52310000	100
538000.52410000	0
538000.52710000	6.300
538000.53130000	185.000
538000.54310000	0
538000.54522000	4.200
538000.54522100	20.600
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>246.200</b>
<b>Deckungskreis: 0018</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Gemeindestraßen	
541000.52210000	220.000
541000.52410000	0
541000.52710000	9.000
541000.53130000	24.800
541000.54310000	0
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>253.800</b>
<b>Deckungskreis: 0019</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen	
552000.52210000	9.500
552000.53130000	0
552000.53160000	8.000
552000.54310000	0
552000.54522100	2.800
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>20.300</b>
<b>Deckungskreis: 0020</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Bauhof	
573200.50120000	218.400
573200.50220000	14.900
573200.50320000	45.900
573200.52110000	0

573200.52410000	0
573200.52510000	23.000
573200.52610000	3.500
573200.52620000	1.200
573200.52710000	3.500
573200.54310000	2.000
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>312.400</b>
<b>Deckungskreis: 0021</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Umlagen	
611000.53410000	47.500
611000.53721000	1.255.700
611000.53722000	0
611000.53722100	739.700
611000.53730000	0
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>2.042.900</b>
<b>Deckungskreis: 0022</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Zuschüsse	
111100.53180000	1.000
126000.53180000	4.000
362200.53180000	3.400
365000.53180000	200
367500.53180000	300
412000.53180000	100
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>9.000</b>

### 3.5 Investitionen der Gemeinde

	Ansatz 2022	Planwert 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Planwert 2026	Bisher ber.	Gesamt VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>111302201</b>	<b>Sanierung, Erweiterung und Modernisierung des Gemeindezentrums</b>							
	Erläuterung: Fortsetzung der Maßnahme zur Modernisierung des Gemeindezentrums.							
Einzahlungen	350.000	0	0	0	0	0,00	0	350.000,00
Auszahlungen	1.350.000	0	0	0	0	0,00	0	1.350.000,00
Zu-/Überschuss	-1.000.000	0	0	0	0	0,00	0	-1.000.000,00
11130078510000								
Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	1.350.000	0	0	0	0	0,00	0	1.350.000,00
61100068110000								
Investitionszuweisungen vom Land	350.000	0	0	0	0	0,00	0	350.000,00
Saldo	-1.000.000	0	0	0	0	0,00	0	-1.000.000,00
<b>111302202</b>	<b>Lüftungsanlage Vereinshaus</b>							
	Erläuterung: Einbau einer Lüftungsanlage im Vereinshaus.							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	100.000	0	0	0	0	0,00	0	100.000,00
Zu-/Überschuss	-100.000	0	0	0	0	0,00	0	-100.000,00
11130078510000								
Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	100.000	0	0	0	0	0,00	0	100.000,00
Saldo	-100.000	0	0	0	0	0,00	0	-100.000,00
<b>111312201</b>	<b>Erwerb Teilfläche an der Kita</b>							
	Erläuterung: Erwerb Teilfläche an der Kita.							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	80.000	0	0	0	0	0,00	0	80.000,00
Zu-/Überschuss	-80.000	0	0	0	0	0,00	0	-80.000,00
11131078210000								
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	80.000	0	0	0	0	0,00	0	80.000,00
Saldo	-80.000	0	0	0	0	0,00	0	-80.000,00
<b>126002201</b>	<b>Erwerb eines Löschfahrzeuges</b>							
Einzahlungen	58.000	0	0	0	0	0,00	0	58.000,00
Auszahlungen	368.800	0	0	0	0	0,00	0	368.800,00
Zu-/Überschuss	-310.800	0	0	0	0	0,00	0	-310.800,00
12600078310000								
Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des	368.800	0	0	0	0	0,00	0	368.800,00

	Ansatz 2022	Planwert 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Planwert 2026	Bisher ber.	Gesamt VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8
Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro								
12600068121000 Investitionszuweisungen vom Kreis	58.000	0	0	0	0	0,00	0	58.000,00
Saldo	-310.800	0	0	0	0	0,00	0	-310.800,00
<b>126002202</b>	<b>Neubau Feuerwehrgerätehaus</b>							
	Erläuterung: Der Neubau des Feuerwehrgerätehauses soll in 2022 abgeschlossen werden. Der Planansatz ergibt sich aus den Gesamtkosten in Höhe von 1,9 Mio. € abzüglich bereits geleisteter Zahlungen in Höhe von 1.191.380,13 €.							
Einzahlungen	350.000	0	0	0	0	0,00	0	350.000,00
Auszahlungen	710.000	0	0	0	0	0,00	0	710.000,00
Zu-/Überschuss	-360.000	0	0	0	0	0,00	0	-360.000,00
61100068110000 Investitionszuweisungen vom Land	350.000	0	0	0	0	0,00	0	350.000,00
12600078510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	710.000	0	0	0	0	0,00	0	710.000,00
Saldo	-360.000	0	0	0	0	0,00	0	-360.000,00
<b>211102201</b>	<b>Sofortinvestitionsprogramm Schule</b>							
	Erläuterung: Sofortinvestitionsprogramm des Landes.							
Einzahlungen	53.000	0	0	0	0	0,00	0	53.000,00
Auszahlungen	60.000	0	0	0	0	0,00	0	60.000,00
Zu-/Überschuss	-7.000	0	0	0	0	0,00	0	-7.000,00
21110078312000 Hardware - Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	60.000	0	0	0	0	0,00	0	60.000,00
21110068110000 Investitionszuweisungen vom Land	53.000	0	0	0	0	0,00	0	53.000,00
Saldo	-7.000	0	0	0	0	0,00	0	-7.000,00
<b>211102202</b>	<b>Neubau Grundschule</b>							
	Erläuterung: Aufgrund der Kostenschätzung werden Mittel im entsprechenden Jahr des Abflusses zur Verfügung gestellt. Zur Durchführung der Ausschreibungen müssen die geschätzten Mittel bereits durch den Haushalt abgesichert sein. Durch Verpflichtungsermächtigungen kann die Gemeinde Aufträge für Folgejahre erteilen. Mit den Ausschreibungen soll im Jahr 2022 begonnen werden.							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00

	Ansatz 2022	Planwert 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Planwert 2026	Bisher ber.	Gesamt VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8
Auszahlungen	2.000.000	4.000.000	1.000.000	0	0	0,00	5.000.000	7.000.000,0 0
Zu-/Überschuss	-2.000.000	-4.000.000	-1.000.000	0	0	0,00	-5.000.000	- 7.000.000,0 0
21110078510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	2.000.000	4.000.000	1.000.000	0	0	0,00	5.000.000	7.000.000,0 0
Saldo	-2.000.000	-4.000.000	-1.000.000	0	0	0,00	-5.000.000	- 7.000.000,0 0
<b>424102201</b>	<b>Sanierung der Leichtathletikanlage</b> Erläuterung: Sanierung der Leichtathletikanlage.							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	67.000	0	0	0	0	0,00	0	67.000,00
Zu-/Überschuss	-67.000	0	0	0	0	0,00	0	-67.000,00
42410078520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	67.000	0	0	0	0	0,00	0	67.000,00
Saldo	-67.000	0	0	0	0	0,00	0	-67.000,00
<b>533002201</b>	<b>Neuerlegung von Hausanschlüssen</b> Erläuterung: Neuerlegung von Hausanschlüssen.							
Einzahlungen	10.000	0	0	0	0	0,00	0	10.000,00
Auszahlungen	30.000	0	0	0	0	0,00	0	30.000,00
Zu-/Überschuss	-20.000	0	0	0	0	0,00	0	-20.000,00
53300078520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	30.000	0	0	0	0	0,00	0	30.000,00
53300068810000 Beiträge und ähnliche Entgelte	10.000	0	0	0	0	0,00	0	10.000,00
Saldo	-20.000	0	0	0	0	0,00	0	-20.000,00
<b>541002201</b>	<b>Forstsetzung Erschließung Bebauungsplan 21</b> Erläuterung: Restarbeiten Erschließung Bebauungsplan 21, die Erträge werden sich durch gezahlte Grundstückskaufpreise und nicht durch Beiträge gedeckte Kosten mindern. Eine Abrechnung erfolgt im Rahmen der Jahresrechnung.							
Einzahlungen	1.664.000	0	0	0	0	0,00	0	1.664.000,0 0
Auszahlungen	140.000	0	0	0	0	0,00	0	140.000,00
Zu-/Überschuss	1.524.000	0	0	0	0	0,00	0	1.524.000,0 0
54100078520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	140.000	0	0	0	0	0,00	0	140.000,00

	Ansatz 2022	Planwert 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Planwert 2026	Bisher ber.	Gesamt VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8
54100068810000 Beiträge und ähnliche Entgelte	343.000	0	0	0	0	0,00	0	343.000,00
11131068210000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	1.321.000	0	0	0	0	0,00	0	1.321.000,00
Saldo	1.524.000	0	0	0	0	0,00	0	1.524.000,00
<b>541002202</b>	<b>Erschließung Bebauungsplan 22</b>							
	Erläuterung: Erschließung Bebauungsplan Nr. 22, die Erträge werden sich durch gezahlte Grundstückskaufpreise und nicht durch Beiträge gedeckte Kosten mindern. Eine Abrechnung erfolgt im Rahmen der Jahresrechnung.							
Einzahlungen	8.092.900	0	0	0	0	0,00	0	8.092.900,00
Auszahlungen	4.195.300	0	0	0	0	0,00	0	
Zu-/Überschuss	3.897.600	0	0	0	0	0,00	0	
54100078520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	2.660.000	0	0	0	0	0,00	0	2.660.000,00
54100068810000 Beiträge und ähnliche Entgelte	1.354.700	0	0	0	0	0,00	0	1.354.700,00
11131078210000 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.535.300	0	0	0	0	0,00	0	
11131068210000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	6.738.200	0	0	0	0	0,00	0	6.738.200,00
Saldo	3.897.600	0	0	0	0	0,00	0	
<b>541002203</b>	<b>Erweiterung des Gehweges im Kreuzweg</b>							
	Erläuterung: SPERRVERMERK: Erweiterung des Gehweges im Kreuzweg.							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	30.000	0	0	0	0	0,00	0	30.000,00
Zu-/Überschuss	-30.000	0	0	0	0	0,00	0	-30.000,00
54100078520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	30.000	0	0	0	0	0,00	0	30.000,00
Saldo	-30.000	0	0	0	0	0,00	0	-30.000,00
<b>541002204</b>	<b>Erstellung eines Parkstreifens in der Dorfstraße</b>							
	Erläuterung: Aus Anlass umfangreicher Erschließungsarbeiten wird an der Dorfstraße zusätzlicher Parkraum geschaffen.							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	100.000	0	0	0	0	0,00	0	100.000,00

	Ansatz 2022	Planwert 2023	Planwert 2024	Planwert 2025	Planwert 2026	Bisher ber.	Gesamt VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8
Zu-/Überschuss	-100.000	0	0	0	0	0,00	0	-100.000,00
54100078520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	100.000	0	0	0	0	0,00	0	100.000,00
Saldo	-100.000	0	0	0	0	0,00	0	-100.000,00
<b>Einzahlungen</b>	<b>10.577.90 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>10.577.900, 00</b>
<b>Auszahlungen</b>	<b>9.231.100</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000.000</b>	
<b>Zu-/Überschuss</b>	<b>1.346.800</b>	<b>-4.000.000</b>	<b>-1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.000.000</b>	

#### 4. Erläuterungen

Doppik-Konto	Zust. Amt	Erläuterungen	Ansatz 2022
111000 50390000 Sozialversicherungsbeiträge Sonstige Beschäftigte	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherung Ehrenamt.	1.900
111000 52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Repräsentationskosten, Kosten für Ehrungen.	1.600
111000 54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Aufwandsentschädigung Kommunalpolitik.	36.000
111000 54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1	Erläuterungen zum Konto (ü): Verfügungsmittel.	700
111000 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	1	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	200
111100 50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Personalkosten.	6.200
111100 50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer - VBL -	11	Erläuterungen zum Konto (ü): VBL.	500
111100 50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherung.	1.300
111100 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Reparaturen und Ersatzbeschaffungen kleinerer Geräte und Ausstattungsgegenstände.	1.000
111100 53120000 Zuweisungen an Gemeinden (GV)	1	Erläuterungen zum Konto (ü): Ausgleichsabgabe Schwerbehinderte.	1.700
111100 53180000	1	Erläuterungen zum Konto (ü):	1.000

Zuschüsse an übrige Bereiche		SPERRVERMERK! Förderung der Betriebsgemeinschaft.	
111100 54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1	Erläuterungen zum Konto (ü): Mitgliedsbeiträge SHGT, KAV, Forstbetriebsgemeinschaft.	3.100
111100 54310000 Geschäftsaufwendungen	1	Erläuterungen zum Konto (ü): Allgemeiner Geschäftsbedarf (Zeitschriften, Formulare, Telefonkosten,...); arbeitsmedizinische Beurteilungen.	33.700
111100 54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	1	Erläuterungen zum Konto (ü): Unfallkasse, KSA, weitere Versicherungen.	16.000
111100 57113000 Abschreibungen auf Gebäude	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Überschlägige Berechnung Gemeindebüro: Baukosten: 537.524,16 € ./ ND 80 Jahre = 6.719,05 €.	6.800
111100 58110000 Aufwendungen aus ILV	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Für die Bewirtschaftung wird als interne Leistungsverrechnung eine kalkulatorische Miete berücksichtigt (Empfänger: Produkt Gebäudemanagement).	10.000
111100 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	18.000
111160 54310000 Geschäftsaufwendungen	1	Erläuterungen zum Konto (ü): Allgemeiner Geschäftsbedarf (Zeitschriften, Formulare, Telefonkosten,...).	1.500
111300 44110000 Mieten und Pachten	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Altentagesstätte, Sportlerheim, MarktTreff, Eichenweg, Uetersener Straße.	93.300
111300 44880000 Erstattungen vom übrigen Bereich	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Erstattung von Stromkosten durch den Sportverein.	8.000
111300 48110000 Erträge aus ILV	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Gebäude werden zentral über dieses Produkt bewirtschaftet. Über eine Kosten- und Leistungsrechnung können Auswertungen für einzelne Gebäude erstellt werden. Im Rahmen des Jahresabschlusses werden die individuellen Gebäudekosten mit einer internen Leistungsverrechnung auf die entsprechenden Produkte verteilt.	318.300
111300 52110000	5	Erläuterungen zum Konto (ü):	84.700

Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen		Unterhaltungsaufwand für gemeindliche Gebäude, für die Kindertagesstätte wird die Erneuerung von Bodenbelägen eingeplant (20.000 €).	
111300 52410000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Bewirtschaftung der gemeindlichen Gebäude. Der Ansatz wird zentral für sämtliche Gebäude bewirtschaftet.	320.000
111300 57113000 Abschreibungen auf Gebäude	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Überschlägige Berechnung Mietwohnungen: Kosten: 759.107,03 € ./ ND 80 Jahre = 9.488,84 €.	9.500
111300 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	1.800
111310 44110000 Mieten und Pachten	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Landwirtschaftliche Flächen, Kleinflächen.	700
111310 52310000 Mieten und Pachten	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Waldgrundstück Birkenweg, Kleinflächen.	900
121000 54310000 Geschäftsaufwendungen	2	Erläuterungen zum Konto (ü): 2022 findet die Landtagswahl statt. Der Bundestag (Wahlperiode 4 Jahre) wurde 2021 zuletzt gewählt. Die Europawahl (Wahlperiode 5 Jahre) fand 2019 zuletzt statt. Kommunalwahlen waren bei einer Wahlzeit von 5 Jahre zuletzt 2018. Kosten für überregionale Wahlen werden über den Amtshaushalt abgewickelt. Die Gemeinden haben lediglich die Kosten für die Kommunalwahlen zu tragen. Bei Verpflegungen der Wahlvorstände, die über das Erfrischungsgeld hinausgehen, sind die Aufwendungen immer von der Gemeinde zu tragen.	200
122000 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	200
126000 43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	2	Erläuterungen zum Konto (ü): Erträge aus gebührenpflichtigen Einsätzen.	1.300
126000 44821000 Erstattungen vom Kreis	2	Erläuterungen zum Konto (ü): Erstattungen für Feuerwehrlehrgänge.	300
126000 52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	5	Erläuterungen zum Konto (ü): u.a. Wartung Sirenenanlage.	35.000
126000 52510000 Haltung von Fahrzeugen	2	Erläuterungen zum Konto (ü): Kosten für den Betrieb der Einsatzfahrzeuge - Reparatur, Versicherung, Wartung, Treibstoff.	5.000

126000 52610000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	2	Erläuterungen zum Konto (ü): Dienst- und Schutzkleidung.	16.200
126000 52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	2	Erläuterungen zum Konto (ü): Lehrgangskosten sowie ggf. Verdienstausschlag bei Lehrgangsbesuchen.	4.000
126000 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendun- gen	2	Erläuterungen zum Konto (ü): Instandhaltung der vorhandenen Geräte und Ausstattungen, soweit diese nicht fester Bestandteil der vorhandenen Löschfahrzeuge sind sowie Wartung, Ersatz- und Neubeschaffungen, sofern eine Ausweisung im Ergebnishaushalt möglich ist.	4.000
126000 53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	2	Erläuterungen zum Konto (ü): SPERRVERMERK! Zuschuss für den Erwerb der Fahrerlaubnisklasse C.	4.000
126000 54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	1	Erläuterungen zum Konto (ü): Aufwandsentschädigungen gemäß Entschädigungsverordnung für Freiwillige Feuerwehren.	6.100
126000 54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2	Erläuterungen zum Konto (ü): Beitrag Kreisfeuerwehrverband.	1.000
126000 54310000 Geschäftsaufwendu- ngen	2	Erläuterungen zum Konto (ü): Allgemeiner Geschäftsbedarf (Zeitschriften, Formulare, Telefonkosten,...).	1.300
126000 54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	2	Erläuterungen zum Konto (ü): Versicherung der Feuerwehrleute.	6.500
126000 54560000 Erstattung an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	2	Erläuterungen zum Konto (ü): Umlage Kreisschlauchwäscherei.	1.700
126000 57111000 Abschreibungen auf immaterielle VG und Sachanlage	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Berechnung Nettoabschreibungsaufwand Fahrzeug: 310.800 ./ ND 15 Jahre = 20.720 €, Zuschlag für allgemeine Ausstattungsgegenstände etc (5.000 €).	25.800
126000 57113000 Abschreibungen auf Gebäude	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Überschlägige Berechnung Feuerwehr: Baukosten 1.750.000 ./ ND 40 Jahre = 43.750 € x 0,5 (Jahr der Inbetriebnahme) = 21.875 €	21.900
126000 58110000	5	Erläuterungen zum Konto (ü):	77.200

Aufwendungen aus ILV		Für die Bewirtschaftung wird als interne Leistungsverrechnung eine kalkulatorische Miete berücksichtigt (Empfänger: Produkt Gebäudemanagement).	
126000 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	8.100
126000 78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und bis einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	2	Erläuterungen zum Konto (ü): Ersatzbeschaffungen bei Dienst- und Schutzkleidung (0791000), Ergänzung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (0891000).	15.000
211100 41410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Landeszuweisung.	27.900
211100 41421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Kreiszuweisung.	5.500
211100 43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Elternbeiträge OGTS.	115.800
211100 44800000 Erstattungen vom Bund	0	Erläuterungen zum Konto (ü): Anteilige Erstattung Bundesfreiwilligendienst.	10.800
211100 44822000 Erstattungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Schulkostenbeiträge.	37.500
211100 50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Personalkosten.	134.700
211100 50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer - VBL -	11	Erläuterungen zum Konto (ü): VBL.	8.200
211100 50320000 Sozialversicherungsbeiträge	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherung.	31.500

Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer			
211100 52310000 Mieten und Pachten	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Kopiergerät.	2.500
211100 52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Aus- und Fortbildung Schulpersonal.	2.000
211100 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendun gen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Instandsetzung und Wartung der Geräte und Ausstattungsgegenstände sowie Neu-, und Ersatzbeschaffungen, soweit diese im Ergebnishaushalt auszuweisen sind.	5.000
211100 52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Lehrmittel, Lernmittel, Lehrerbücherei, Schulveranstaltungen.	9.600
211100 54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Ehrenamt OGTS.	6.500
211100 54310000 Geschäftsaufwendu ngen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Allgemeiner Geschäftsbedarf (Zeitschriften, Formulare, Telefonkosten,...).	5.600
211100 54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Schülerunfallversicherung.	10.100
211100 54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemein deverbände	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Schulkostenbeiträge.	19.500
211100 54522100 Erstattungen an das Amt GuMS	1	Erläuterungen zum Konto (ü): Verwaltungskostenumlage des Amtes.	12.000
211100 57113000 Abschreibungen auf Gebäude	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Abschreibung auf Grundlage der Berechnungen für 2021 (inkl. Turnhalle).	36.400
211100 58110000 Aufwendungen aus ILV	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Für die Bewirtschaftung wird als interne Leistungsverrechnung eine kalkulatorische Miete berücksichtigt (Empfänger: Produkt Gebäudemanagement).	129.100
211100 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	34.700
217000 54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemein deverbände	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Schulkostenbeiträge.	175.000

218000 54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemein deverbände	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Schulkostenbeiträge.	200.000
221000 50190000 Sonstige Beschäftigungsentg elte	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Honorarkraft.	9.000
221000 54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemein deverbände	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Schulkostenbeiträge.	12.000
241000 54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Schülerbeförderungskosten.	1.000
243100 43210000 Benutzungsgebühre n und ähnliche Entgelte	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Essensgeld.	140.000
243100 50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Personalkosten.	66.600
243100 50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer - VBL -	11	Erläuterungen zum Konto (ü): VBL.	4.500
243100 50320000 Sozialversicherungs beiträge Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherung.	14.200
243100 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendun gen	0	Erläuterungen zum Konto (ü): Verpflegungskosten.	75.000
243100 78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und bis	0	Erläuterungen zum Konto (ü): Ergänzung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (0891000).	1.000

einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro			
262000 53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Zuschuss Kreiskulturverband, Kündigung zum Jahr 2023.	100
272000 50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Personalkosten.	12.000
272000 50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer - VBL -	11	Erläuterungen zum Konto (ü): VBL.	700
272000 50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherung.	2.900
272000 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Instandsetzung und Wartung der Geräte und Ausstattungsgegenstände sowie Neu-, und Ersatzbeschaffungen, soweit diese im Ergebnishaushalt auszuweisen sind.	500
272000 52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Beschaffung von Büchern, Veranstaltungen.	2.500
272000 54310000 Geschäftsaufwendungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Allgemeiner Geschäftsbedarf (Zeitschriften, Formulare, Telefonkosten,...).	2.000
272000 58110000 Aufwendungen aus ILV	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Für die Bewirtschaftung wird als interne Leistungsverrechnung eine kalkulatorische Miete berücksichtigt (Empfänger: Produkt Gebäudemanagement).	1.100
272000 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	5.000
272000 78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und bis einschl. der	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Ergänzung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (0891000).	2.000

Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro			
281000 52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Verschönerung des Ortsbildes, Weihnachtsbeleuchtung.	2.500
281000 52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Veranstaltungen der Gemeinde.	2.500
281000 53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Zuschüsse für die Reetdachunterhaltung (1.000 €), AktivRegion (2.500 €).	3.500
281000 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	1.200
315100 44880000 Erstattungen vom übrigen Bereich	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Teilnehmerbeiträge.	3.000
315100 50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Personalkosten.	5.600
315100 50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer - VBL -	11	Erläuterungen zum Konto (ü): VBL.	300
315100 50320000 Sozialversicherungs beiträge Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherungsbeitrag.	1.300
315100 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendun gen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Instandsetzung und Wartung der Geräte und Ausstattungsgegenstände sowie Neu-, und Ersatzbeschaffungen, soweit diese im Ergebnishaushalt auszuweisen sind.	1.500
315100 52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Seniorenbetreuung.	3.000
315100 58110000 Aufwendungen aus ILV	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Für die Bewirtschaftung wird als interne Leistungsverrechnung eine kalkulatorische Miete berücksichtigt (Empfänger: Produkt Gebäudemanagement).	8.800
315100 58110010	5	Erläuterungen zum Konto (ü):	19.000

Aufwendungen aus ILV - Bauhof -		Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	
362200 41421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Zuschuss Jugendpflegefahrt.	400
362200 43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Elternbeiträge Ferienbetreuung.	3.600
362200 44880000 Erstattungen vom übrigen Bereich	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Kostenanteile Jugendpflegefahrten Hörnum/Sylt.	5.800
362200 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Verpflegungskosten Ferienbetreuung.	100
362200 52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Kosten der Jugendpflegemaßnahme Hörnum/Sylt.	10.600
362200 53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	4	Erläuterungen zum Konto (ü): SPERRVERMERK! Zuschüsse für Jugendpflegefahrten - Klassenfahrten (400 €), Zuschuss an den Sportverein für Jugendarbeit (3.000 €).	3.400
362200 54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Ehrenamt Ferienbetreuung.	200
362200 58110000 Aufwendungen aus ILV	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Personalkostenerstattung.	2.500
365000 41410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Landeszuweisung.	10.000
365000 41421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Förderung Standortgemeinden, Kreiszuweisung.	1.008.000
365000 43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Elternbeiträge.	252.000
365000 44821000 Erstattungen vom Kreis	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Erstattungen für Integrationsmaßnahmen.	32.000
365000 44840000	4	Erläuterungen zum Konto (ü):	8.700

Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich		Erstattung Mutterschaftsgeld.	
365000 50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Personalkosten.	972.100
365000 50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer - VBL -	11	Erläuterungen zum Konto (ü): VBL.	66.000
365000 50320000 Sozialversicherungs beiträge Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherung.	209.200
365000 50710000 Zuführungen zu Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Rückstellungen, die in der Freistellungsphase aufgelöst werden.	30.600
365000 52610000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Persönliche Ausrüstungsgegenstände - Corona Antigentests.	3.000
365000 52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Aus- und Fortbildung Kindertagesstättenpersonal.	10.000
365000 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Instandsetzung und Wartung der Geräte und Ausstattungsgegenstände sowie Neu-, und Ersatzbeschaffungen, soweit diese im Ergebnishaushalt auszuweisen sind.	5.000
365000 52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Lehr- und Lernmittel, Veranstaltungen	7.000
365000 53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	4	Erläuterungen zum Konto (ü): SPERRVERMERK! Zuschüsse zur Tagesmutterqualifikation.	200
365000 54310000 Geschäftsaufwendungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Allgemeiner Geschäftsbedarf (Zeitschriften, Formulare, Telefonkosten,...).	3.500
365000 54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Beiträge an die Unfallkasse.	7.400
365000 54521000	4	Erläuterungen zum Konto (ü):	560.000

Erstattungen an Kreis		Wohnsitzanteil.	
365000 54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Abwicklung Altfälle.	7.000
365000 54522100 Erstattungen an das Amt GuMS	1	Erläuterungen zum Konto (ü): Verwaltungskostenumlage des Amtes.	22.500
365000 57113000 Abschreibungen auf Gebäude	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Überschlägige Berechnung Kindertagesstätte: Baukosten: 916.632,74 € ./ ND 80 Jahre = 11.457,91 €.	11.500
365000 58110000 Aufwendungen aus ILV	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Für die Bewirtschaftung wird als interne Leistungsverrechnung eine kalkulatorische Miete berücksichtigt (Empfänger: Produkt Gebäudemanagement).	62.000
365000 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	30.500
365000 78310000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Ergänzung der Betriebs- und Geschäftsausstattung.	5.000
365000 78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und bis einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Ergänzung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (0891000).	5.000
366300 50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Personalkosten.	15.600
366300 50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/	11	Erläuterungen zum Konto (ü): VBL.	1.100

Arbeitnehmer - VBL -			
366300 50320000 Sozialversicherungs beiträge Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherung.	3.300
366300 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendun gen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Reparaturen und Ersatzbeschaffungen kleinerer Geräte und Ausstattungsgegenstände.	300
366300 52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Lehr- und Sachmittel, Veranstaltungen.	200
366300 54310000 Geschäftsaufwendu ngen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Allgemeiner Geschäftsbedarf (Zeitschriften, Formulare, Telefonkosten,...).	100
366300 58110000 Aufwendungen aus ILV	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Für die Bewirtschaftung wird als interne Leistungsverrechnung eine kalkulatorische Miete berücksichtigt (Empfänger: Produkt Gebäudemanagement).	2.700
367500 53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	4	Erläuterungen zum Konto (ü): SPERRVERMERK! Zuschuss an Vereine (Wendepunkt e.V.)	300
412000 53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	4	Erläuterungen zum Konto (ü): SPERRVERMERK! Zuschuss an Vereine (DGzRS Kiel, DLRG Uetersen, Weißer Ring e.V., Deutsche Multiple Sklerose Gesellschaft)	100
424100 50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Personalkosten.	9.900
424100 50320000 Sozialversicherungs beiträge Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherung.	1.000
424100 52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Unterhaltungsaufwand Sportanlagen.	1.500
424100 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendun gen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Reparaturen und Ersatzbeschaffungen kleinerer Geräte und Ausstattungsgegenstände.	4.000
424100 57113000	3	Erläuterungen zum Konto (ü):	8.100

Abschreibungen auf Gebäude		Überschlägige Berechnung Sportlerheim: Baukosten: 322.982,72 € ./ ND 40 Jahre = 8.074,57 €.	
424100 58110000 Aufwendungen aus ILV	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Für die Bewirtschaftung wird als interne Leistungsverrechnung eine kalkulatorische Miete berücksichtigt (Empfänger: Produkt Gebäudemanagement).	13.500
424100 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	26.500
511000 54310000 Geschäftsaufwendungen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Bauleitplanung (B 24 + 25).	35.000
533000 43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Benutzungsgebühren für die öffentliche Einrichtung.	241.900
533000 50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Personalkosten.	4.100
533000 50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherung.	100
533000 52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Austausch Wasserzähler (32.000 €), Unterhaltung Wasserversorgungsanlagen (20.000 €).	52.000
533000 52310000 Mieten und Pachten	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Wasserleitung.	100
533000 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Kosten der Wasserlieferung, Reparaturen und Ersatzbeschaffungen kleinerer Geräte und Ausstattungsgegenstände.	130.000
533000 54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Mehrwertsteuer.	6.000
533000 54522100 Erstattungen an das Amt GuMS	1	Erläuterungen zum Konto (ü): Verwaltungskostenumlage des Amtes.	16.500
533000 57114000 Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Abschreibung auf Grundlage der Berechnungen für 2021.	31.400

533000 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	1.700
535000 45110000 Konzessionsabgaben	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Konzessionsabgaben Strom und Gas.	67.600
538000 43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Benutzungsgebühren für die öffentliche Einrichtung.	338.100
538000 44822000 Erstattungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Durchlassgebühren Gemeinde Groß Nordende.	2.800
538000 52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Laufende Unterhaltung.	30.000
538000 52310000 Mieten und Pachten	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Pumpstation Mühlenweg.	100
538000 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Strombezug, Reparaturen und Ersatzbeschaffungen kleinerer Geräte und Ausstattungsgegenstände.	6.300
538000 53130000 Zuweisungen an Zweckverbände	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Umlage an den Abwasserzweckverband.	185.000
538000 54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Kostenanteil an die Stadt Uetersen.	4.200
538000 54522100 Erstattungen an das Amt GuMS	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Verwaltungskostenumlage des Amtes.	20.600
538000 57114000 Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Abschreibung auf Grundlage der Berechnungen für 2021.	76.500
538000 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	14.400
538200 53110000 Zuweisungen an Land	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Abwasserabgabe.	3.800
541000 44110000 Mieten und Pachten	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Miete Werbetafeln Dorfstraße.	100
541000 52210000	5	Erläuterungen zum Konto (ü):	220.000

Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens		Unterhaltungsarbeiten an gemeindlichen Straßen, Wegen und Plätzen einschließlich Straßenbeleuchtung und Wirtschaftswegen.	
541000 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Strombezug Straßenbeleuchtung, Kauf von Straßenschildern.	9.000
541000 53130000 Zuweisungen an Zweckverbände	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Umlage an den Wegeunterhaltungsverband.	24.800
541000 57114000 Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Überschlägige Berechnung anhand der durchschnittlichen Planwerte je Gemeindestraßenkilometer im Jahr 2021 für Haselau, Haseldorf und Hetlingen: 4.344,26 €/km x 22,5 km (Heidgraben) = 97.745,85 €.	97.800
541000 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	103.600
551100 52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Pflegemaßnahmen für den Waldbestand.	500
551100 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	44.200
551200 52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Unterhaltung der Spielgeräte. Aufgrund einer Spielplatzprüfung sind im Haushaltsjahr umfangreichere Reparaturarbeiten erforderlich.	15.000
551200 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	8.600
552000 43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Benutzungsgebühren für die öffentliche Einrichtung.	26.700
552000 52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Grabenräumarbeiten durch Fremdfirma.	9.500
552000 53160000	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Umlage des Wasser- und Bodenverbandes.	8.000

Zuweisungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen			
552000 54522100 Erstattungen an das Amt GuMS	1	Erläuterungen zum Konto (ü): Verwaltungskostenumlage des Amtes.	2.800
552000 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	6.400
573110 52310000 Mieten und Pachten	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Miete Inventar Laden/Backshop.	25.000
573110 57113000 Abschreibungen auf Gebäude	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Überschlägige Berechnung: Baukosten: 1.921.946,52 € ./ . ND 80 Jahre = 24.024,33 €.	24.100
573110 58110000 Aufwendungen aus ILV	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Für die Bewirtschaftung wird als interne Leistungsverrechnung eine kalkulatorische Miete berücksichtigt (Empfänger: Produkt Gebäudemanagement).	100
573110 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	11.600
573200 44610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Grünabfallsammelstelle.	200
573200 50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Personalkosten.	218.400
573200 50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer - VBL -	11	Erläuterungen zum Konto (ü): VBL.	14.900
573200 50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherung.	45.900
573200 52510000 Haltung von Fahrzeugen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Kosten für den Betrieb der Fahrzeuge - Reparatur, Versicherung, Wartung, Treibstoff.	23.000
573200 52610000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Dienst- und Schutzkleidung.	3.500
573200 52620000	5	Erläuterungen zum Konto (ü):	1.200

Aus- und Fortbildung, Umschulung		Lehrgangskosten.	
573200 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Reparaturen und Ersatzbeschaffungen kleinerer Geräte und Ausstattungsgegenstände.	3.500
573200 54310000 Geschäftsaufwendungen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Allgemeiner Geschäftsbedarf (Zeitschriften, Formulare, Telefonkosten,...).	2.000
573200 57111000 Abschreibungen auf immaterielle VG und Sachanlage	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Abschreibung auf Grundlage der Berechnungen für 2021.	11.600
573200 57113000 Abschreibungen auf Gebäude	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Abschreibung auf Grundlage der Berechnungen für 2021.	3.200
573200 58110000 Aufwendungen aus ILV	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Für die Bewirtschaftung wird als interne Leistungsverrechnung eine kalkulatorische Miete berücksichtigt (Empfänger: Produkt Gebäudemanagement).	11.300
573200 58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Leistungen des Bauhofes werden abgerechnet und im Haushalt als interne Leistungsverrechnung dargestellt.	2.600
573200 78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und bis einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Ersatzbeschaffungen bei Maschinen (0791000), Ergänzung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (0891000).	5.000
575000 53130000 Zuweisungen an Zweckverbände	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Umlage Zweckverband Integrierte Station Unterelbe.	1.500
611000 40110000 Grundsteuer A	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Berechnung auf Grundlage des Aufkommens des Vorjahres mit den Entwicklungsfaktoren des Haushaltserlasses.	20.100
611000 40120000 Grundsteuer B	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Berechnung auf Grundlage des Aufkommens des Vorjahres mit den Entwicklungsfaktoren des Haushaltserlasses.	486.600
611000 40130000	3	Erläuterungen zum Konto (ü):	515.300

Gewerbsteuer		Schätzung auf Grundlage des Haushaltserlasses und des Vorjahreswerts.	
611000 40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Auf der Basis einer Schlüsselzahl von 0,0012735 (lt. Landesverordnung) und der Steuerschätzung nach dem Haushaltserlass ergibt sich folgende Berechnung: 1.392 Mio. € x 0,0012735 = 1.772.712,- €.	1.772.700
611000 40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Auf der Basis einer Schlüsselzahl von 0,000322010 (lt. Landesverordnung) und der Steuerschätzung nach dem Haushaltserlass ergibt sich folgende Berechnung: 210 Mio. € x 0,000322010 = 67.622,10 €.	67.600
611000 40310000 Vergnügungssteuer	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Erträge auf Grundlage der erlassenen Vergnügungssteuersatzung. Die tatsächlichen Erträge werden sich im ersten Veranlagungsjahr ergeben.	100
611000 40320000 Hundesteuer	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Ansatz für die zu erwartende Hundesteuer auf Grundlage der Daten des vergangenen Jahres.	20.700
611000 40510000 Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Auf der Basis einer Schlüsselzahl von 0,0012735 (lt. Landesverordnung) und der Steuerschätzung nach dem Haushaltserlass ergibt sich folgende Berechnung: 155,36 Mio. € x 0,0012735 = 197.850,96 €.	197.800
611000 41110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Veranschlagung der zu erwartenden Schlüsselzuweisungen auf Grundlage der Januarmeldung des Landes.	915.700
611000 45650000 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Zu verzinsende Gewerbesteuereinnahmen, bei denen der Zeitraum der Veranlagung länger als 15 Monate zurückliegt.	2.000
611000 53410000 Gewerbsteuerumlage	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Auf Basis der für das Haushaltsjahr erwarteten Gewerbesteuer wird die Gewerbesteuerumlage nach den Ausführungen des Haushaltserlasses ermittelt. Dabei ist ein Anteil von 35 % der Messbeträge zu Grunde zu legen. (515.300,- € : 380 x 35 = 47.461,84 €).	47.500
611000 53721000 Allgemeine Umlagen an Kreis (Kreisumlage)	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Kreisumlage in Höhe eines Anteils von der gemeindlichen Finanzkraft, bei der die Steuerkraftmeßzahl zuzüglich der Schlüsselzuweisungen zu Grunde zu legen sind. Der Umlagebescheid setzt 1.255.628,19 € fest.	1.255.700

611000 53722100 Allgemeine Umlagen an das Amt GuMS (Amtsumlage)	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Die Amtsumlage wird mit der Haushaltssatzung des Amtes festgesetzt. Eine Festsetzung ist zum Zeitpunkt dieses Haushaltsentwurfs noch nicht erfolgt. Es wird vorläufig eine Umlage 20 % angenommen. Auf Grundlage des Anteils der gemeindlichen Finanzkraft in Höhe von 3.698.463 € ergibt sich die Umlage von 739.692,60 €.	739.700
612000 46180000 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Zinserträge aus Darlehen Heidgrabener Sportverein von 1949 e.V.	100
612000 46510000 Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Dividende SH-Netz AG, Genossenschaftsanteile Banken.	66.000
612000 55160000 Zinsaufwendungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Zinsleistungen für Darlehen.	11.200
612000 55170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Zinsleistungen für Darlehen.	22.400
612000 68680000 Rückflüsse von Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Rückflüsse Darlehen Heidgrabener Sportverein von 1949 e.V.	8.000
612000 69273500 ordentliche Tilgung von Investitionskrediten Laufzeit > 5 Jahre	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Für den Neubau der Grundschule werden zunächst Kredite in Höhe der Verpflichtungsermächtigung eingeplant. Die tatsächliche Kredithöhe ist von der Haushaltsplanung im jeweiligen Jahr und dem Baufortschritt abhängig.	0
612000 79263500 ordentliche Tilgung Investitionskredit > 5 Jahre	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Tilgung von Darlehen.	51.500
612000 79272500 ordentliche Tilgung Investitionskredit 1 - 5 Jahre	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Tilgung von Darlehen.	18.300
612000 79273500 ordentliche Tilgung Investitionskredit > 5 Jahre	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Tilgung von Darlehen.	2.286.200

## 5. Gesamtpläne

### 5.1 Ergebnisplan

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben			<b>3.080.900</b>	3.179.900	3.299.600	3.426.100
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen			<b>1.967.500</b>	2.004.100	2.061.200	2.101.600
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			<b>1.119.400</b>	1.063.400	1.063.400	1.063.400
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte			<b>94.300</b>	94.300	94.300	94.300
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			<b>108.900</b>	100.200	100.200	100.200
45	7	+ sonstige Erträge			<b>8.128.800</b>	69.600	69.600	69.600
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	<b>10</b>	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>			<b>14.499.800</b>	<b>6.511.500</b>	<b>6.688.300</b>	<b>6.855.200</b>
50	11	Personalaufwendungen			<b>1.893.600</b>	1.905.900	1.919.000	1.947.200
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			<b>1.149.400</b>	1.020.000	1.025.600	1.031.200
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen			<b>364.600</b>	386.500	386.500	386.500
53	15	+ Transferaufwendungen			<b>2.280.300</b>	2.310.200	2.340.600	2.371.400
54	16	+ sonstige Aufwendungen			<b>1.239.300</b>	1.225.200	1.225.700	1.226.400
	<b>17</b>	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>			<b>6.927.200</b>	<b>6.847.800</b>	<b>6.897.400</b>	<b>6.962.700</b>
	<b>18</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)</b>			<b>7.572.600</b>	<b>-336.300</b>	<b>-209.100</b>	<b>-107.500</b>
460000- 461998, 462-469	19	+ Finanzerträge			<b>66.100</b>	66.100	66.100	66.100
550000- 551998, 5562- 5599	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen			<b>33.600</b>	30.200	27.200	23.000
	<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>			<b>32.500</b>	<b>35.900</b>	<b>38.900</b>	<b>43.100</b>
	<b>22</b>	<b>= Jahresergebnis3 (= Zeilen 18 und 21)</b>			<b>7.605.100</b>	<b>-300.400</b>	<b>-170.200</b>	<b>-64.400</b>

## 5.2 Finanzplan

Einzahlungs- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in TEUR <sup>2</sup>
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben			<b>3.080.900</b>	3.179.900	3.299.600	3.426.100	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen			<b>1.967.500</b>	2.004.100	2.061.200	2.101.600	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen							
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			<b>1.119.400</b>	1.063.400	1.063.400	1.063.400	
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte			<b>93.600</b>	93.600	93.600	93.600	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			<b>108.900</b>	100.200	100.200	100.200	
65	7	+ sonstige Einzahlungen			<b>69.600</b>	69.600	69.600	69.600	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen			<b>66.100</b>	66.100	66.100	66.100	
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)</b>			<b>6.506.000</b>	<b>6.576.900</b>	<b>6.753.700</b>	<b>6.920.600</b>	
70	10	Personalauszahlungen			<b>1.854.000</b>	1.881.300	1.909.800	1.937.900	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen							
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			<b>1.149.400</b>	1.020.000	1.025.600	1.031.200	
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen			<b>33.600</b>	30.200	27.200	23.000	
73	14	+ Transferauszahlungen			<b>2.280.300</b>	2.310.200	2.340.600	2.371.400	
74	15	+ sonstige Auszahlungen			<b>1.239.300</b>	1.225.200	1.225.700	1.226.400	
	<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)</b>			<b>6.556.600</b>	<b>6.466.900</b>	<b>6.528.900</b>	<b>6.589.900</b>	
	<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			<b>-50.600</b>	<b>110.000</b>	<b>224.800</b>	<b>330.700</b>	
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen			<b>811.000</b>				
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden			<b>8.059.200</b>				
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen							
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen							
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen							
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)			<b>8.000</b>	8.000	8.000	4.000	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten			<b>1.707.700</b>				
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen							
	<b>26</b>	<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 18 bis 25)</b>			<b>10.585.900</b>	<b>8.000</b>	<b>8.000</b>	<b>4.000</b>	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden			<b>1.615.300</b>				
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen			<b>461.800</b>	33.000	33.000	33.000	
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen							
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen			<b>7.187.000</b>	4.000.000	1.000.000		
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)							
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen							

Einzahlungs- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in TEUR <sup>2</sup>
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)			9.264.100	4.033.000	1.033.000	33.000	
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)			1.321.800	-4.025.000	-1.025.000	-29.000	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln							
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln							
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln							
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f)			1.271.200	-3.915.000	-800.200	301.700	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen				4.000.000	1.000.000		
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel							
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)							
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen			2.356.000	239.000	227.900	2.150.600	
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel							
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)							
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit			-2.356.000	3.761.000	772.100	-2.150.600	
	44	= Finanzmittelsaldo (=Zeilen 36 + 43)			-1.084.800	-154.000	-28.100	-1.848.900	
	45	+ Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres							
	46	- Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent							
332	47	+ Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent							
	48	= Finanzmittelbestand zum Ende des Haushaltsjahres (=Zeilen 44 bis 47)			-1.084.800	-154.000	-28.100	-1.848.900	

## **6. Teilpläne**

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111000	Gemeindeorgane

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen			1.900	1.900	2.000	2.000
		50390000 Sozialversicherungsbeiträge Sonstige Beschäftigte			1.900	1.900	2.000	2.000
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			1.600	1.600	1.600	1.600
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen			1.600	1.600	1.600	1.600
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			36.700	37.200	37.700	38.200
		54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit			36.000	36.500	37.000	37.500
		54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten			700	700	700	700
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			40.200	40.700	41.300	41.800
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-40.200	-40.700	-41.300	-41.800
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-40.200	-40.700	-41.300	-41.800
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			200	200	200	200
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			200	200	200	200
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-40.400	-40.900	-41.500	-42.000

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111000	Gemeindeorgane

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen			1.900		1.900	2.000	2.000	
		70390000 Sozialversicherungsbeiträge Sonstige Beschäftigte			1.900		1.900	2.000	2.000	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			1.600		1.600	1.600	1.600	
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen			1.600		1.600	1.600	1.600	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen			36.700		37.200	37.700	38.200	
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit			36.000		36.500	37.000	37.500	
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten			700		700	700	700	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			40.200		40.700	41.300	41.800	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-40.200		-40.700	-41.300	-41.800	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111000	Gemeindeorgane

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-40.200		-40.700	-41.300	-41.800	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111100	Innere Verwaltungsangelegenheiten

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441-442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>						
50	11	Personalaufwendungen			8.000	8.100	8.300	8.400
		50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			6.200	6.300	6.400	6.500
		50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer - VBL -			500	500	500	500
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			1.300	1.300	1.400	1.400
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			1.000	1.000	1.000	1.000
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			1.000	1.000	1.000	1.000
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen			6.800	6.800	6.800	6.800
		57113000 Abschreibungen auf Gebäude			6.800	6.800	6.800	6.800
53	15	+ Transferaufwendungen			2.700	2.700	2.700	2.700
		53120000 Zuweisungen an Gemeinden (GV)			1.700	1.700	1.700	1.700
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche			1.000	1.000	1.000	1.000
54	16	+ sonstige Aufwendungen			52.800	52.800	52.800	52.800
		54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten			3.100	3.100	3.100	3.100
		54310000 Geschäftsaufwendungen			33.700	33.700	33.700	33.700
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle			16.000	16.000	16.000	16.000
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>			71.300	71.400	71.600	71.700
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>			-71.300	-71.400	-71.600	-71.700
46000 0-46199 8, 462-469	20	+ Finanzerträge						
55000 0-55199 8, 552-559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>						
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>			-71.300	-71.400	-71.600	-71.700
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			28.000	28.200	28.400	28.600
		58110000 Aufwendungen aus ILV			10.000	10.200	10.400	10.600
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			18.000	18.000	18.000	18.000
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>			-99.300	-99.600	-100.000	-100.300

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111100	Innere Verwaltungsangelegenheiten

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen			8.000		8.100	8.300	8.400	
		70120000 Entgelte Beschäftigte			6.200		6.300	6.400	6.500	
		70220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer			500		500	500	500	
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer			1.300		1.300	1.400	1.400	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			1.000		1.000	1.000	1.000	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen			1.000		1.000	1.000	1.000	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen			2.700		2.700	2.700	2.700	
		73100000 Zuweisung für laufende Zwecke an Bund			1.000		1.000	1.000	1.000	
		73120000 Zuweisungen an Gemeinden (GV)			1.700		1.700	1.700	1.700	
74	15	+ sonstige Auszahlungen			52.800		52.800	52.800	52.800	
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten			3.100		3.100	3.100	3.100	
		74310000 Geschäftsauszahlungen			33.700		33.700	33.700	33.700	
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle			16.000		16.000	16.000	16.000	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			64.500		64.600	64.800	64.900	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-64.500		-64.600	-64.800	-64.900	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111100	Innere Verwaltungsangelegenheiten

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)								
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-64.500		-64.600	-64.800	-64.900	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111160	Personalrat

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			1.500	1.500	1.500	1.500
		54310000 Geschäftsaufwendungen			1.500	1.500	1.500	1.500
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			1.500	1.500	1.500	1.500
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-1.500	-1.500	-1.500	-1.500

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111160	Personalrat

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen			1.500		1.500	1.500	1.500	
		74310000 Geschäftsauszahlungen			1.500		1.500	1.500	1.500	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			1.500		1.500	1.500	1.500	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-1.500		-1.500	-1.500	-1.500	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			-1.500		-1.500	-1.500	-1.500	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111160	Personalrat

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111300	Gebäudemanagement

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte			93.300	93.300	93.300	93.300
		44110000 Mieten und Pachten			93.300	93.300	93.300	93.300
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			8.000	8.000	8.000	8.000
		44880000 Erstattungen vom übrigen Bereich			8.000	8.000	8.000	8.000
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>			<b>101.300</b>	<b>101.300</b>	<b>101.300</b>	<b>101.300</b>
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			404.700	390.300	395.900	401.500
		52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen			84.700	65.500	66.200	66.900
		52410000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen			320.000	324.800	329.700	334.600
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen			9.500	9.500	9.500	9.500
		57113000 Abschreibungen auf Gebäude			9.500	9.500	9.500	9.500
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>			<b>414.200</b>	<b>399.800</b>	<b>405.400</b>	<b>411.000</b>
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>			<b>-312.900</b>	<b>-298.500</b>	<b>-304.100</b>	<b>-309.700</b>
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>						
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>			<b>-312.900</b>	<b>-298.500</b>	<b>-304.100</b>	<b>-309.700</b>
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			318.300	302.800	307.300	311.800
		48110000 Erträge aus ILV			318.300	302.800	307.300	311.800
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			1.800	1.800	1.800	1.800
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			1.800	1.800	1.800	1.800
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>			<b>3.600</b>	<b>2.500</b>	<b>1.400</b>	<b>300</b>

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111300	Gebäudemanagement

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte			93.300		93.300	93.300	93.300	
		64110000 Mieten und Pachten			93.300		93.300	93.300	93.300	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			8.000		8.000	8.000	8.000	
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen			8.000		8.000	8.000	8.000	
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>			101.300		101.300	101.300	101.300	
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			404.700		390.300	395.900	401.500	
		72110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen			84.700		65.500	66.200	66.900	
		72410000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen			320.000		324.800	329.700	334.600	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			404.700		390.300	395.900	401.500	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-303.400		-289.000	-294.600	-300.200	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen			1.450.000					
		78510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen			1.450.000					
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>			1.450.000					
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>			-1.450.000					
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111300	Gebäudemanagement

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-1.753.400		-289.000	-294.600	-300.200	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111310	Liegenschaftsverwaltung

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte			700	700	700	700
		44110000 Mieten und Pachten			700	700	700	700
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge			8.059.200			
		45410000 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden			8.059.200			
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)			8.059.900	700	700	700
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			900	900	900	900
		52310000 Mieten und Pachten			900	900	900	900
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)			900	900	900	900
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			8.059.000	-200	-200	-200
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			8.059.000	-200	-200	-200
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			8.059.000	-200	-200	-200

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111310	Liegenschaftsverwaltung

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			900		900	900	900	
		72310000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen			900		900	900	900	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			900		900	900	900	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-900		-900	-900	-900	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden			8.059.200					
		68210000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden			8.059.200					
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>			8.059.200					
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden			1.615.300					
		78210000 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden			1.615.300					
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>			1.615.300					
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>			6.443.900					
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			6.443.000		-900	-900	-900	

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111310	Liegenschaftsverwaltung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	12	Sicherheit und Ordnung
Produkt	121000	Statistik und Wahlen

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			200	400	200	200
		54310000 Geschäftsaufwendungen			200	400	200	200
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			200	400	200	200
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-200	-400	-200	-200
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-200	-400	-200	-200
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-200	-400	-200	-200

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	12	Sicherheit und Ordnung
Produkt	121000	Statistik und Wahlen

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen			200		400	200	200	
		74310000 Geschäftsauszahlungen			200		400	200	200	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			200		400	200	200	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-200		-400	-200	-200	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			-200		-400	-200	-200	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	12	Sicherheit und Ordnung
Produkt	121000	Statistik und Wahlen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	12	Sicherheit und Ordnung
Produkt	122000	Ordnungsangelegenheiten

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)						
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)						
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)						
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			200	200	200	200
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			200	200	200	200
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-200	-200	-200	-200

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	12	Sicherheit und Ordnung
Produkt	126000	Brandschutz

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			1.300	1.300	1.300	1.300
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			1.300	1.300	1.300	1.300
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			300	300	300	300
		44821000 Erstattungen vom Kreis			300	300	300	300
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>			1.600	1.600	1.600	1.600
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			64.200	31.200	31.200	31.200
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			35.000	2.000	2.000	2.000
		52510000 Haltung von Fahrzeugen			5.000	5.000	5.000	5.000
		52610000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte			16.200	16.200	16.200	16.200
		52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung			4.000	4.000	4.000	4.000
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			4.000	4.000	4.000	4.000
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen			47.700	69.600	69.600	69.600
		57111000 Abschreibungen auf immaterielle VG und Sachanlage			25.800	25.800	25.800	25.800
		57113000 Abschreibungen auf Gebäude			21.900	43.800	43.800	43.800
53	15	+ Transferaufwendungen			4.000	4.000	4.000	4.000
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche			4.000	4.000	4.000	4.000
54	16	+ sonstige Aufwendungen			16.600	16.700	16.800	16.900
		54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit			6.100	6.200	6.300	6.400
		54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten			1.000	1.000	1.000	1.000
		54310000 Geschäftsaufwendungen			1.300	1.300	1.300	1.300
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle			6.500	6.500	6.500	6.500
		54560000 Erstattung an sonstige öffentliche Sonderrechnungen			1.700	1.700	1.700	1.700
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>			132.500	121.500	121.600	121.700
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>			-130.900	-119.900	-120.000	-120.100
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>						
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>			-130.900	-119.900	-120.000	-120.100
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	12	Sicherheit und Ordnung
Produkt	126000	Brandschutz

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			85.300	86.500	87.700	88.900
		58110000 Aufwendungen aus ILV			77.200	78.400	79.600	80.800
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			8.100	8.100	8.100	8.100
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			-216.200	-206.400	-207.700	-209.000

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	12	Sicherheit und Ordnung
Produkt	126000	Brandschutz

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			1.300		1.300	1.300	1.300	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			1.300		1.300	1.300	1.300	
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			300		300	300	300	
		64821000 Erstattungen vom Kreis			300		300	300	300	
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>			1.600		1.600	1.600	1.600	
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			64.200		31.200	31.200	31.200	
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			35.000		2.000	2.000	2.000	
		72510000 Haltung von Fahrzeugen			5.000		5.000	5.000	5.000	
		72610000 Dienst- und Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände			16.200		16.200	16.200	16.200	
		72620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung			4.000		4.000	4.000	4.000	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen			4.000		4.000	4.000	4.000	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen			4.000		4.000	4.000	4.000	
		73100000 Zuweisung für laufende Zwecke an Bund			4.000		4.000	4.000	4.000	
74	15	+ sonstige Auszahlungen			16.600		16.700	16.800	16.900	
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit			6.100		6.200	6.300	6.400	
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten			1.000		1.000	1.000	1.000	
		74310000 Geschäftsauszahlungen			1.300		1.300	1.300	1.300	
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle			6.500		6.500	6.500	6.500	
		74560000 Erstattung an sonstige öffentliche Sonderrechnungen			1.700		1.700	1.700	1.700	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			84.800		51.900	52.000	52.100	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-83.200		-50.300	-50.400	-50.500	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen			58.000					
		68121000 Investitionszuweisungen vom Kreis			58.000					
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>			58.000					
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	12	Sicherheit und Ordnung
Produkt	126000	Brandschutz

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen			383.800		15.000	15.000	15.000	
		78310000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro			368.800					
		78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und bis einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro			15.000		15.000	15.000	15.000	
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen			710.000					
		78510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen			710.000					
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)			1.093.800		15.000	15.000	15.000	
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)			-1.035.800		-15.000	-15.000	-15.000	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-1.119.000		-65.300	-65.400	-65.500	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	211100	Grundschule

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen			33.400	33.400	33.400	33.400
		41410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land			27.900	27.900	27.900	27.900
		41421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis			5.500	5.500	5.500	5.500
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			115.800	115.800	115.800	115.800
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			115.800	115.800	115.800	115.800
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			48.300	48.300	48.300	48.300
		44800000 Erstattungen vom Bund			10.800	10.800	10.800	10.800
		44822000 Erstattungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden			37.500	37.500	37.500	37.500
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)			197.500	197.500	197.500	197.500
50	11	Personalaufwendungen			174.400	176.900	179.600	182.200
		50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			134.700	136.600	138.700	140.700
		50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer - VBL -			8.200	8.300	8.500	8.600
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			31.500	32.000	32.400	32.900
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			19.100	19.100	19.100	19.100
		52310000 Mieten und Pachten			2.500	2.500	2.500	2.500
		52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung			2.000	2.000	2.000	2.000
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			5.000	5.000	5.000	5.000
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen			9.600	9.600	9.600	9.600
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen			36.400	36.400	36.400	36.400
		57113000 Abschreibungen auf Gebäude			36.400	36.400	36.400	36.400
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			53.700	53.800	53.900	54.000
		54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit			6.500	6.600	6.700	6.800
		54310000 Geschäftsaufwendungen			5.600	5.600	5.600	5.600
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle			10.100	10.100	10.100	10.100
		54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände			19.500	19.500	19.500	19.500
		54522100 Erstattungen an das Amt GuMS			12.000	12.000	12.000	12.000
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)			283.600	286.200	289.000	291.700
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			-86.100	-88.700	-91.500	-94.200
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	211100	Grundschule

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			-86.100	-88.700	-91.500	-94.200
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			163.800	165.700	167.600	169.500
		58110000 Aufwendungen aus ILV			129.100	131.000	132.900	134.800
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			34.700	34.700	34.700	34.700
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			-249.900	-254.400	-259.100	-263.700

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	211100	Grundschule

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen			33.400		33.400	33.400	33.400	
		61410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land			27.900		27.900	27.900	27.900	
		61421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis			5.500		5.500	5.500	5.500	
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			115.800		115.800	115.800	115.800	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			115.800		115.800	115.800	115.800	
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			48.300		48.300	48.300	48.300	
		64800000 Erstattungen vom Bund			10.800		10.800	10.800	10.800	
		64822000 Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden			37.500		37.500	37.500	37.500	
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>			197.500		197.500	197.500	197.500	
70	10	Personalauszahlungen			174.400		176.900	179.600	182.200	
		70120000 Entgelte Beschäftigte			134.700		136.600	138.700	140.700	
		70220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer			8.200		8.300	8.500	8.600	
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer			31.500		32.000	32.400	32.900	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			19.100		19.100	19.100	19.100	
		72310000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen			2.500		2.500	2.500	2.500	
		72620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung			2.000		2.000	2.000	2.000	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen			5.000		5.000	5.000	5.000	
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen			9.600		9.600	9.600	9.600	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen			53.700		53.800	53.900	54.000	
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit			6.500		6.600	6.700	6.800	
		74310000 Geschäftsauszahlungen			5.600		5.600	5.600	5.600	
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle			10.100		10.100	10.100	10.100	
		74522000 Erstattungen an Gemeinden/GV			19.500		19.500	19.500	19.500	
		74522100 Erstattungen an das Amt GuMS			12.000		12.000	12.000	12.000	
	16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			247.200		249.800	252.600	255.300	
	17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-49.700		-52.300	-55.100	-57.800	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen			53.000					
		68110000 Investitionszuweisungen vom Land			53.000					
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	= <b>Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>			53.000					

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	211100	Grundschule

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen			60.000					
		78312000 Hardware - Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro			60.000					
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen			2.000.000	5.000.000	4.000.000	1.000.000		
		78510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen			2.000.000	5.000.000	4.000.000	1.000.000		
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)			2.060.000	5.000.000	4.000.000	1.000.000		
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)			-2.007.000	-5.000.000	-4.000.000	-1.000.000		
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-2.056.700	-5.000.000	-4.052.300	-1.055.100	-57.800	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	217000	Gymnasien

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			175.000	175.000	175.000	175.000
		54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände			175.000	175.000	175.000	175.000
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			175.000	175.000	175.000	175.000
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-175.000	-175.000	-175.000	-175.000
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-175.000	-175.000	-175.000	-175.000
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-175.000	-175.000	-175.000	-175.000

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	217000	Gymnasien

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen			175.000		175.000	175.000	175.000	
		74522000 Erstattungen an Gemeinden/GV			175.000		175.000	175.000	175.000	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			175.000		175.000	175.000	175.000	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-175.000		-175.000	-175.000	-175.000	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			-175.000		-175.000	-175.000	-175.000	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	217000	Gymnasien

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	218000	Gesamtschulen/Gemeinschaftsschulen

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442- 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			200.000	200.000	200.000	200.000
		54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände			200.000	200.000	200.000	200.000
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			200.000	200.000	200.000	200.000
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-200.000	-200.000	-200.000	-200.000

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	218000	Gesamtschulen/Gemeinschaftsschulen

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben							
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen							
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen							
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte							
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
65	7	+ sonstige Einzahlungen							
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen							
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>							
70	10	Personalauszahlungen							
71	11	+ Versorgungsauszahlungen							
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen							
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen							
73	14	+ Transferauszahlungen							
74	15	+ sonstige Auszahlungen							
		74522000 Erstattungen an Gemeinden/GV							
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>							
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>							
		<b>Investitionstätigkeit</b>							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden							
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen							
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen							
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen							
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)							
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen							
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>							
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden							
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen							
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen							
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen							
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)							
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen							
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>							
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>							
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln							
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln							
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>							
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>							
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel							

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	218000	Gesamtschulen/Gemeinschaftsschulen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	22	Sonderschulen
Produkt	221000	Förderschulen

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen			9.000	9.100	9.200	9.300
		50190000 Sonstige Beschäftigungsentgelte			9.000	9.100	9.200	9.300
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			12.000	12.000	12.000	12.000
		54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände			12.000	12.000	12.000	12.000
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)			21.000	21.100	21.200	21.300
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			-21.000	-21.100	-21.200	-21.300
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			-21.000	-21.100	-21.200	-21.300
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			-21.000	-21.100	-21.200	-21.300

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	22	Sonderschulen
Produkt	221000	Förderschulen

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen			12.000		12.000	12.000	12.000	
		74522000 Erstattungen an Gemeinden/GV			12.000		12.000	12.000	12.000	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			12.000		12.000	12.000	12.000	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-12.000		-12.000	-12.000	-12.000	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			-12.000		-12.000	-12.000	-12.000	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	22	Sonderschulen
Produkt	221000	Förderschulen

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	24	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	241000	Schülerbeförderung

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			1.000	1.000	1.000	1.000
		54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten			1.000	1.000	1.000	1.000
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			1.000	1.000	1.000	1.000
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-1.000	-1.000	-1.000	-1.000

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	24	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	241000	Schülerbeförderung

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 1 bis 9)								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen			1.000		1.000	1.000	1.000	
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten			1.000		1.000	1.000	1.000	
	16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 bis 15)			1.000		1.000	1.000	1.000	
	17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 9 / 16)			-1.000		-1.000	-1.000	-1.000	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	= <b>Summe der investiven Einzahlungen</b> (= Zeilen 18 bis 25)								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	= <b>Summe der investiven Auszahlungen</b> (= Zeilen 27 bis 33)								
	35	= <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b> (= Zeilen 26 / 34)								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	= <b>Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag</b> (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-1.000		-1.000	-1.000	-1.000	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	24	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	241000	Schülerbeförderung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	24	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	243100	Mensa

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			140.000	140.000	140.000	140.000
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			140.000	140.000	140.000	140.000
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)			140.000	140.000	140.000	140.000
50	11	Personalaufwendungen			85.300	86.500	87.800	89.000
		50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			66.600	67.600	68.600	69.600
		50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer - VBL -			4.500	4.500	4.600	4.600
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			14.200	14.400	14.600	14.800
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			75.000	75.000	75.000	75.000
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			75.000	75.000	75.000	75.000
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)			160.300	161.500	162.800	164.000
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			-20.300	-21.500	-22.800	-24.000
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			-20.300	-21.500	-22.800	-24.000
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			-20.300	-21.500	-22.800	-24.000

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	24	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	243100	Mensa

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			140.000		140.000	140.000	140.000	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			140.000		140.000	140.000	140.000	
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>			140.000		140.000	140.000	140.000	
70	10	Personalauszahlungen			85.300		86.500	87.800	89.000	
		70120000 Entgelte Beschäftigte			66.600		67.600	68.600	69.600	
		70220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer			4.500		4.500	4.600	4.600	
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer			14.200		14.400	14.600	14.800	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			75.000		75.000	75.000	75.000	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen			75.000		75.000	75.000	75.000	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			160.300		161.500	162.800	164.000	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-20.300		-21.500	-22.800	-24.000	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen			1.000		1.000	1.000	1.000	
		78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und bis einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro			1.000		1.000	1.000	1.000	
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>			1.000		1.000	1.000	1.000	

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	24	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	243100	Mensa

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)			-1.000		-1.000	-1.000	-1.000	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-21.300		-22.500	-23.800	-25.000	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	26	Theater, Musik
Produkt	262000	Musikpflege

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen			100			
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche			100			
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			100			
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-100			
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-100			
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-100			

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	26	Theater, Musik
Produkt	262000	Musikpflege

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen			100					
		73100000 Zuweisung für laufende Zwecke an Bund			100					
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			100					
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-100					
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			-100					
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	26	Theater, Musik
Produkt	262000	Musikpflege

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	27	Volkshochschulen, Büchereien, Sonstige Volksbildung
Produkt	272000	Büchereien

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>						
50	11	Personalaufwendungen			15.600	15.800	16.100	16.300
		50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			12.000	12.200	12.400	12.600
		50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer - VBL -			700	700	700	700
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			2.900	2.900	3.000	3.000
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			3.000	3.000	3.000	3.000
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			500	500	500	500
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen			2.500	2.500	2.500	2.500
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			2.000	2.000	2.000	2.000
		54310000 Geschäftsaufwendungen			2.000	2.000	2.000	2.000
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>			20.600	20.800	21.100	21.300
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>			-20.600	-20.800	-21.100	-21.300
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>						
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>			-20.600	-20.800	-21.100	-21.300
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			6.100	6.100	6.100	6.100
		58110000 Aufwendungen aus ILV			1.100	1.100	1.100	1.100
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			5.000	5.000	5.000	5.000
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>			-26.700	-26.900	-27.200	-27.400

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	27	Volkshochschulen, Büchereien, Sonstige Volksbildung
Produkt	272000	Büchereien

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen			15.600		15.800	16.100	16.300	
		70120000 Entgelte Beschäftigte			12.000		12.200	12.400	12.600	
		70220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer			700		700	700	700	
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer			2.900		2.900	3.000	3.000	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			3.000		3.000	3.000	3.000	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen			500		500	500	500	
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen			2.500		2.500	2.500	2.500	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen			2.000		2.000	2.000	2.000	
		74310000 Geschäftsauszahlungen			2.000		2.000	2.000	2.000	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			20.600		20.800	21.100	21.300	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-20.600		-20.800	-21.100	-21.300	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen			2.000		2.000	2.000	2.000	
		78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und bis einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro			2.000		2.000	2.000	2.000	
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	27	Volkshochschulen, Büchereien, Sonstige Volksbildung
Produkt	272000	Büchereien

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)			2.000		2.000	2.000	2.000	
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)			-2.000		-2.000	-2.000	-2.000	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-22.600		-22.800	-23.100	-23.300	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	28	Heimat- und sonstige Kulturpflege
Produkt	281000	Heimat- und sonstige Kulturpflege

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			5.000	5.000	5.000	5.000
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			2.500	2.500	2.500	2.500
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen			2.500	2.500	2.500	2.500
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen			3.500	3.500	3.500	3.500
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche			3.500	3.500	3.500	3.500
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			8.500	8.500	8.500	8.500
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-8.500	-8.500	-8.500	-8.500
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-8.500	-8.500	-8.500	-8.500
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			1.200	1.200	1.200	1.200
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			1.200	1.200	1.200	1.200
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-9.700	-9.700	-9.700	-9.700

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	28	Heimat- und sonstige Kulturpflege
Produkt	281000	Heimat- und sonstige Kulturpflege

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 1 bis 9)								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			5.000		5.000	5.000	5.000	
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			2.500		2.500	2.500	2.500	
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen			2.500		2.500	2.500	2.500	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen			3.500		3.500	3.500	3.500	
		73100000 Zuweisung für laufende Zwecke an Bund			3.500		3.500	3.500	3.500	
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 bis 15)			8.500		8.500	8.500	8.500	
	17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 9 / 16)			-8.500		-8.500	-8.500	-8.500	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	= <b>Summe der investiven Einzahlungen</b> (= Zeilen 18 bis 25)								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	= <b>Summe der investiven Auszahlungen</b> (= Zeilen 27 bis 33)								
	35	= <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b> (= Zeilen 26 / 34)								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	= <b>Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag</b> (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-8.500		-8.500	-8.500	-8.500	

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	28	Heimat- und sonstige Kulturpflege
Produkt	281000	Heimat- und sonstige Kulturpflege

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	31	Soziale Hilfen
Produkt	315100	Soziale Einrichtungen für Ältere

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			3.000	3.000	3.000	3.000
		44880000 Erstattungen vom übrigen Bereich			3.000	3.000	3.000	3.000
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)			3.000	3.000	3.000	3.000
50	11	Personalaufwendungen			7.200	7.300	7.500	7.600
		50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			5.600	5.700	5.800	5.900
		50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer - VBL -			300	300	300	300
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			1.300	1.300	1.400	1.400
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			4.500	4.500	4.500	4.500
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			1.500	1.500	1.500	1.500
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen			3.000	3.000	3.000	3.000
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)			11.700	11.800	12.000	12.100
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			-8.700	-8.800	-9.000	-9.100
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			-8.700	-8.800	-9.000	-9.100
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			27.800	27.900	28.000	28.100
		58110000 Aufwendungen aus ILV			8.800	8.900	9.000	9.100
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			19.000	19.000	19.000	19.000
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			-36.500	-36.700	-37.000	-37.200

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	31	Soziale Hilfen
Produkt	315100	Soziale Einrichtungen für Ältere

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>									
60	1								
61	2								
62	3								
63	4								
641- 642, 646	5								
648	6			3.000		3.000	3.000	3.000	
				3.000		3.000	3.000	3.000	
65	7								
66	8								
	9			3.000		3.000	3.000	3.000	
70	10			7.200		7.300	7.500	7.600	
				5.600		5.700	5.800	5.900	
				300		300	300	300	
				1.300		1.300	1.400	1.400	
71	11								
72	12			4.500		4.500	4.500	4.500	
				1.500		1.500	1.500	1.500	
				3.000		3.000	3.000	3.000	
75	13								
73	14								
74	15								
	16			11.700		11.800	12.000	12.100	
	17			-8.700		-8.800	-9.000	-9.100	
<b>Investitionstätigkeit</b>									
681	18								
682	19								
683	20								
684	21								
685	22								
686	23								
688	24								
689	25								
	26								
781	27								
782	28								
783	29								
784	30								
785	31								
786	32								
787	33								
	34								
	35								
672	35a								

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	31	Soziale Hilfen
Produkt	315100	Soziale Einrichtungen für Ältere

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	= <b>Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag</b> (= Zeilen 17, 35 und 35c)			<b>-8.700</b>	<b>-8.800</b>	<b>-9.000</b>	<b>-9.100</b>		
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= <b>Saldo aus der Finanzierungstätigkeit</b>								

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	362200	Kinder- und Jugendberholung

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen			400	400	400	400
		41421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis			400	400	400	400
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			3.600	3.600	3.600	3.600
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			3.600	3.600	3.600	3.600
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			5.800	5.800	5.800	5.800
		44880000 Erstattungen vom übrigen Bereich			5.800	5.800	5.800	5.800
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)			9.800	9.800	9.800	9.800
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			10.700	10.700	10.700	10.700
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			100	100	100	100
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen			10.600	10.600	10.600	10.600
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen			3.400	3.400	3.400	3.400
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche			3.400	3.400	3.400	3.400
54	16	+ sonstige Aufwendungen			200	200	200	200
		54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit			200	200	200	200
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			14.300	14.300	14.300	14.300
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			2.500	2.500	2.500	2.500
		58110000 Aufwendungen aus ILV			2.500	2.500	2.500	2.500
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-7.000	-7.000	-7.000	-7.000

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	362200	Kinder- und Jugendberholung

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	4	5	6	7	8	9	10	11
		3							
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben							
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen							
				400		400	400	400	
		61421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis							
				400		400	400	400	
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen							
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte							
				3.600		3.600	3.600	3.600	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte							
				3.600		3.600	3.600	3.600	
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
				5.800		5.800	5.800	5.800	
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen							
				5.800		5.800	5.800	5.800	
65	7	+ sonstige Einzahlungen							
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen							
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>							
				9.800		9.800	9.800	9.800	
70	10	Personalauszahlungen							
71	11	+ Versorgungsauszahlungen							
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen							
				10.700		10.700	10.700	10.700	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen							
				100		100	100	100	
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen							
				10.600		10.600	10.600	10.600	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen							
73	14	+ Transferauszahlungen							
				3.400		3.400	3.400	3.400	
		73100000 Zuweisung für laufende Zwecke an Bund							
				3.400		3.400	3.400	3.400	
74	15	+ sonstige Auszahlungen							
				200		200	200	200	
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit							
				200		200	200	200	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>							
				14.300		14.300	14.300	14.300	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>							
				-4.500		-4.500	-4.500	-4.500	
		<b>Investitionstätigkeit</b>							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden							
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen							
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen							
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen							
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)							
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen							
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>							
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden							
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen							
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen							
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen							
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)							
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen							
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>							
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>							
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln							

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	362200	Kinder- und Jugenderholung

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	= <b>Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag</b> (= Zeilen 17, 35 und 35c)			<b>-4.500</b>		<b>-4.500</b>	<b>-4.500</b>	<b>-4.500</b>	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= <b>Saldo aus der Finanzierungstätigkeit</b>								

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	365000	Tageseinrichtungen für Kinder

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen			1.018.000	1.018.000	1.018.000	1.018.000
		41410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land			10.000	10.000	10.000	10.000
		41421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis			1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			252.000	252.000	252.000	252.000
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			252.000	252.000	252.000	252.000
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			40.700	32.000	32.000	32.000
		44821000 Erstattungen vom Kreis			32.000	32.000	32.000	32.000
		44840000 Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich			8.700			
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)			1.310.700	1.302.000	1.302.000	1.302.000
50	11	Personalaufwendungen			1.277.900	1.281.500	1.285.000	1.304.300
		50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			972.100	986.700	1.001.500	1.016.500
		50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer - VBL -			66.000	67.000	68.000	69.000
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			209.200	212.300	215.500	218.800
		50710000 Zuführungen zu Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen			30.600	15.500		
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			25.000	22.000	22.000	22.000
		52610000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte			3.000			
		52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung			10.000	10.000	10.000	10.000
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			5.000	5.000	5.000	5.000
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen			7.000	7.000	7.000	7.000
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen			11.500	11.500	11.500	11.500
		57113000 Abschreibungen auf Gebäude			11.500	11.500	11.500	11.500
53	15	+ Transferaufwendungen			200	200	200	200
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche			200	200	200	200
54	16	+ sonstige Aufwendungen			600.400	600.400	600.400	600.400
		54310000 Geschäftsaufwendungen			3.500	3.500	3.500	3.500
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle			7.400	7.400	7.400	7.400
		54521000 Erstattungen an Kreis			560.000	560.000	560.000	560.000
		54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände			7.000	7.000	7.000	7.000
		54522100 Erstattungen an das Amt GuMS			22.500	22.500	22.500	22.500
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)			1.915.000	1.915.600	1.919.100	1.938.400
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			-604.300	-613.600	-617.100	-636.400
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	365000	Tageseinrichtungen für Kinder

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			-604.300	-613.600	-617.100	-636.400
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			92.500	73.100	73.700	74.300
		58110000 Aufwendungen aus ILV			62.000	42.600	43.200	43.800
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			30.500	30.500	30.500	30.500
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			-696.800	-686.700	-690.800	-710.700

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	365000	Tageseinrichtungen für Kinder

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>							
60	1								
		Steuern und ähnliche Abgaben							
61	2			<b>1.018.000</b>		1.018.000	1.018.000	1.018.000	
		+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen							
				<b>10.000</b>		10.000	10.000	10.000	
		61410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land							
				<b>1.008.000</b>		1.008.000	1.008.000	1.008.000	
		61421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis							
62	3								
		+ Sonstige Transfereinzahlungen							
63	4			<b>252.000</b>		252.000	252.000	252.000	
		+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte							
				<b>252.000</b>		252.000	252.000	252.000	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte							
641- 642, 646	5								
		+ privatrechtliche Leistungsentgelte							
648	6			<b>40.700</b>		32.000	32.000	32.000	
		+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
				<b>32.000</b>		32.000	32.000	32.000	
		64821000 Erstattungen vom Kreis							
				<b>8.700</b>					
		64840000 Erstattungen vom sonstigen öffentl. Bereich							
65	7								
		+ sonstige Einzahlungen							
66	8								
		+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen							
	9			<b>1.310.700</b>		<b>1.302.000</b>	<b>1.302.000</b>	<b>1.302.000</b>	
		= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)							
70	10			<b>1.247.300</b>		1.266.000	1.285.000	1.304.300	
		Personalauszahlungen							
				<b>972.100</b>		986.700	1.001.500	1.016.500	
		70120000 Entgelte Beschäftigte							
				<b>66.000</b>		67.000	68.000	69.000	
		70220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer							
				<b>209.200</b>		212.300	215.500	218.800	
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer							
71	11								
		+ Versorgungsauszahlungen							
72	12			<b>25.000</b>		22.000	22.000	22.000	
		+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen							
				<b>3.000</b>					
		72610000 Dienst- und Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände							
				<b>10.000</b>		10.000	10.000	10.000	
		72620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung							
				<b>5.000</b>		5.000	5.000	5.000	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen							
				<b>7.000</b>		7.000	7.000	7.000	
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen							
75	13								
		- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen							
73	14			<b>200</b>		200	200	200	
		+ Transferauszahlungen							
				<b>200</b>		200	200	200	
		73100000 Zuweisung für laufende Zwecke an Bund							
74	15			<b>600.400</b>		600.400	600.400	600.400	
		+ sonstige Auszahlungen							
				<b>3.500</b>		3.500	3.500	3.500	
		74310000 Geschäftsauszahlungen							
				<b>7.400</b>		7.400	7.400	7.400	
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle							
				<b>560.000</b>		560.000	560.000	560.000	
		74521000 Erstattungen an Kreis							
				<b>7.000</b>		7.000	7.000	7.000	
		74522000 Erstattungen an Gemeinden/GV							
				<b>22.500</b>		22.500	22.500	22.500	
		74522100 Erstattungen an das Amt GuMS							
	16			<b>1.872.900</b>		<b>1.888.600</b>	<b>1.907.600</b>	<b>1.926.900</b>	
		= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)							
	17			<b>-562.200</b>		<b>-586.600</b>	<b>-605.600</b>	<b>-624.900</b>	
		= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)							
		<b>Investitionstätigkeit</b>							
681	18								
		Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
682	19								
		+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden							
683	20								
		+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen							
684	21								
		+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen							
685	22								
		+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen							
686	23								
		+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)							
688	24								
		+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
689	25								
		+ sonstige Investitionseinzahlungen							
	26								
		= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)							

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	365000	Tageseinrichtungen für Kinder

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen			10.000		10.000	10.000	10.000	
		78310000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro			5.000		5.000	5.000	5.000	
		78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und bis einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro			5.000		5.000	5.000	5.000	
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)			10.000		10.000	10.000	10.000	
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)			-10.000		-10.000	-10.000	-10.000	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-572.200		-596.600	-615.600	-634.900	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	366300	Jugendzentren

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>						
50	11	Personalaufwendungen			20.000	20.200	20.500	20.700
		50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			15.600	15.800	16.000	16.200
		50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer - VBL -			1.100	1.100	1.100	1.100
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			3.300	3.300	3.400	3.400
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			500	500	500	500
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			300	300	300	300
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen			200	200	200	200
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			100	100	100	100
		54310000 Geschäftsaufwendungen			100	100	100	100
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>			20.600	20.800	21.100	21.300
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>			-20.600	-20.800	-21.100	-21.300
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>						
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>			-20.600	-20.800	-21.100	-21.300
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			2.700	2.700	2.700	2.700
		58110000 Aufwendungen aus ILV			2.700	2.700	2.700	2.700
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>			-23.300	-23.500	-23.800	-24.000



Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	366300	Jugendzentren

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	= <b>Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag</b> (= Zeilen 17, 35 und 35c)			<b>-20.600</b>	<b>-20.800</b>	<b>-21.100</b>	<b>-21.300</b>		
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= <b>Saldo aus der Finanzierungstätigkeit</b>								

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	367500	Erziehungs-, Jugend- und Familienberatungsstellen

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen			300	300	300	300
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche			300	300	300	300
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			300	300	300	300
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-300	-300	-300	-300
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-300	-300	-300	-300
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-300	-300	-300	-300

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	367500	Erziehungs-, Jugend- und Familienberatungsstellen

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>							
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben							
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen							
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen							
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte							
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
65	7	+ sonstige Einzahlungen							
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen							
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>							
70	10	Personalauszahlungen							
71	11	+ Versorgungsauszahlungen							
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen							
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen							
73	14	+ Transferauszahlungen							
				300		300	300	300	
				300		300	300	300	
74	15	+ sonstige Auszahlungen							
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>							
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>							
				-300		-300	-300	-300	
		<b>Investitionstätigkeit</b>							
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden							
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen							
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen							
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen							
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)							
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen							
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>							
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden							
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen							
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen							
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen							
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)							
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen							
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>							
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>							
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln							
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln							
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>							
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>							
				-300		-300	-300	-300	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel							

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produkt	367500	Erziehungs-, Jugend- und Familienberatungsstellen

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	4	Gesundheit und Sport
Produktbereich	41	Gesundheitsdienste
Produkt	412000	Gesundheitseinrichtungen

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen			100	100	100	100
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche			100	100	100	100
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			100	100	100	100
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-100	-100	-100	-100
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-100	-100	-100	-100
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-100	-100	-100	-100

Hauptproduktbereich	4	Gesundheit und Sport
Produktbereich	41	Gesundheitsdienste
Produkt	412000	Gesundheitseinrichtungen

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen			100		100	100	100	
		73100000 Zuweisung für laufende Zwecke an Bund			100		100	100	100	
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			100		100	100	100	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-100		-100	-100	-100	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			-100		-100	-100	-100	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								

Hauptproduktbereich	4	Gesundheit und Sport
Produktbereich	41	Gesundheitsdienste
Produkt	412000	Gesundheitseinrichtungen

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	4	Gesundheit und Sport
Produktbereich	42	Sportförderung
Produkt	424100	Eigene Sportstätten

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen			10.900	11.000	11.100	11.200
		50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			9.900	10.000	10.100	10.200
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			1.000	1.000	1.000	1.000
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			5.500	5.500	5.500	5.500
		52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen			1.500	1.500	1.500	1.500
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			4.000	4.000	4.000	4.000
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen			8.100	8.100	8.100	8.100
		57113000 Abschreibungen auf Gebäude			8.100	8.100	8.100	8.100
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			24.500	24.600	24.700	24.800
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-24.500	-24.600	-24.700	-24.800
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-24.500	-24.600	-24.700	-24.800
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			40.000	40.300	40.600	40.900
		58110000 Aufwendungen aus ILV			13.500	13.800	14.100	14.400
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			26.500	26.500	26.500	26.500
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-64.500	-64.900	-65.300	-65.700

Hauptproduktbereich	4	Gesundheit und Sport
Produktbereich	42	Sportförderung
Produkt	424100	Eigene Sportstätten

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen			10.900		11.000	11.100	11.200	
		70120000 Entgelte Beschäftigte			9.900		10.000	10.100	10.200	
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer			1.000		1.000	1.000	1.000	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			5.500		5.500	5.500	5.500	
		72110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen			1.500		1.500	1.500	1.500	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen			4.000		4.000	4.000	4.000	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			16.400		16.500	16.600	16.700	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-16.400		-16.500	-16.600	-16.700	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen			67.000					
		78520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen			67.000					
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>			67.000					
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>			-67.000					
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								

Hauptproduktbereich	4	Gesundheit und Sport
Produktbereich	42	Sportförderung
Produkt	424100	Eigene Sportstätten

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			<b>-83.400</b>	<b>-16.500</b>	<b>-16.600</b>	<b>-16.700</b>		
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	<b>= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit</b>								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	51	Räumliche Planung und Entwicklung
Produkt	511000	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			35.000	20.000	20.000	20.000
		54310000 Geschäftsaufwendungen			35.000	20.000	20.000	20.000
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			35.000	20.000	20.000	20.000
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-35.000	-20.000	-20.000	-20.000
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-35.000	-20.000	-20.000	-20.000
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-35.000	-20.000	-20.000	-20.000

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	51	Räumliche Planung und Entwicklung
Produkt	511000	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen			35.000		20.000	20.000	20.000	
		74310000 Geschäftsauszahlungen			35.000		20.000	20.000	20.000	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			35.000		20.000	20.000	20.000	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-35.000		-20.000	-20.000	-20.000	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			-35.000		-20.000	-20.000	-20.000	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	51	Räumliche Planung und Entwicklung
Produkt	511000	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	533000	Wasserversorgung

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			241.900	199.900	199.900	199.900
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			241.900	199.900	199.900	199.900
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)			241.900	199.900	199.900	199.900
50	11	Personalaufwendungen			4.200	4.200	4.300	4.300
		50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			4.100	4.100	4.200	4.200
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			100	100	100	100
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			182.100	140.100	140.100	140.100
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			52.000	20.000	20.000	20.000
		52310000 Mieten und Pachten			100	100	100	100
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			130.000	120.000	120.000	120.000
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen			31.400	31.400	31.400	31.400
		57114000 Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen			31.400	31.400	31.400	31.400
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			22.500	22.500	22.500	22.500
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle			6.000	6.000	6.000	6.000
		54522100 Erstattungen an das Amt GuMS			16.500	16.500	16.500	16.500
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			240.200	198.200	198.300	198.300
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			1.700	1.700	1.600	1.600
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			1.700	1.700	1.600	1.600
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			1.700	1.700	1.700	1.700
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			1.700	1.700	1.700	1.700
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)					-100	-100

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	533000	Wasserversorgung

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			241.900		199.900	199.900	199.900	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			241.900		199.900	199.900	199.900	
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 1 bis 9)			241.900		199.900	199.900	199.900	
70	10	Personalauszahlungen			4.200		4.200	4.300	4.300	
		70120000 Entgelte Beschäftigte			4.100		4.100	4.200	4.200	
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer			100		100	100	100	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			182.100		140.100	140.100	140.100	
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			52.000		20.000	20.000	20.000	
		72310000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen			100		100	100	100	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen			130.000		120.000	120.000	120.000	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen			22.500		22.500	22.500	22.500	
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle			6.000		6.000	6.000	6.000	
		74522100 Erstattungen an das Amt GuMS			16.500		16.500	16.500	16.500	
	16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 bis 15)			208.800		166.800	166.900	166.900	
	17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 9 / 16)			33.100		33.100	33.000	33.000	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten			10.000					
		68810000 Beiträge und ähnliche Entgelte			10.000					
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	= <b>Summe der investiven Einzahlungen</b> (= Zeilen 18 bis 25)			10.000					
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen			30.000					
		78520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen			30.000					
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	533000	Wasserversorgung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)			30.000					
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)			-20.000					
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			13.100		33.100	33.000	33.000	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	535000	Kombinierte Versorgung

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge			67.600	67.600	67.600	67.600
		45110000 Konzessionsabgaben			67.600	67.600	67.600	67.600
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)			67.600	67.600	67.600	67.600
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)						
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			67.600	67.600	67.600	67.600
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			67.600	67.600	67.600	67.600
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			67.600	67.600	67.600	67.600

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	535000	Kombinierte Versorgung

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen			67.600		67.600	67.600	67.600	
		65110000 Konzessionsabgaben			67.600		67.600	67.600	67.600	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>			67.600		67.600	67.600	67.600	
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>								
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			67.600		67.600	67.600	67.600	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			67.600		67.600	67.600	67.600	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	535000	Kombinierte Versorgung

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	538000	Abwasserbeseitigung

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			338.100	324.100	324.100	324.100
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			338.100	324.100	324.100	324.100
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			2.800	2.800	2.800	2.800
		44822000 Erstattungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden			2.800	2.800	2.800	2.800
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)			340.900	326.900	326.900	326.900
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			36.400	22.400	22.400	22.400
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			30.000	16.000	16.000	16.000
		52310000 Mieten und Pachten			100	100	100	100
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			6.300	6.300	6.300	6.300
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen			76.500	76.500	76.500	76.500
		57114000 Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen			76.500	76.500	76.500	76.500
53	15	+ Transferaufwendungen			185.000	185.000	185.000	185.000
		53130000 Zuweisungen an Zweckverbände			185.000	185.000	185.000	185.000
54	16	+ sonstige Aufwendungen			24.800	24.800	24.800	24.800
		54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände			4.200	4.200	4.200	4.200
		54522100 Erstattungen an das Amt GuMS			20.600	20.600	20.600	20.600
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)			322.700	308.700	308.700	308.700
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			18.200	18.200	18.200	18.200
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			18.200	18.200	18.200	18.200
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			14.400	14.400	14.400	14.400
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			14.400	14.400	14.400	14.400
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			3.800	3.800	3.800	3.800

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	538000	Abwasserbeseitigung

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			338.100		324.100	324.100	324.100	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			338.100		324.100	324.100	324.100	
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen			2.800		2.800	2.800	2.800	
		64822000 Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden			2.800		2.800	2.800	2.800	
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 1 bis 9)			340.900		326.900	326.900	326.900	
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			36.400		22.400	22.400	22.400	
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			30.000		16.000	16.000	16.000	
		72310000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen			100		100	100	100	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen			6.300		6.300	6.300	6.300	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen			185.000		185.000	185.000	185.000	
		73130000 Zuweisung für laufende Zwecke an Zweckverbände und dergl.			185.000		185.000	185.000	185.000	
74	15	+ sonstige Auszahlungen			24.800		24.800	24.800	24.800	
		74522000 Erstattungen an Gemeinden/GV			4.200		4.200	4.200	4.200	
		74522100 Erstattungen an das Amt GuMS			20.600		20.600	20.600	20.600	
	16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 bis 15)			246.200		232.200	232.200	232.200	
	17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 9 / 16)			94.700		94.700	94.700	94.700	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	= <b>Summe der investiven Einzahlungen</b> (= Zeilen 18 bis 25)								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	538000	Abwasserbeseitigung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)								
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			94.700		94.700	94.700	94.700	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	538200	Niederschlagswasserbeseitigung

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen			3.800	3.800	3.800	3.800
		53110000 Zuweisungen an Land			3.800	3.800	3.800	3.800
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)			3.800	3.800	3.800	3.800
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			-3.800	-3.800	-3.800	-3.800
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			-3.800	-3.800	-3.800	-3.800
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			-3.800	-3.800	-3.800	-3.800

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	538200	Niederschlagswasserbeseitigung

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen			3.800		3.800	3.800	3.800	
		73110000 Zuweisung für laufende Zwecke an Land			3.800		3.800	3.800	3.800	
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			3.800		3.800	3.800	3.800	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-3.800		-3.800	-3.800	-3.800	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			-3.800		-3.800	-3.800	-3.800	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produkt	538200	Niederschlagswasserbeseitigung

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produkt	541000	Gemeindestraßen

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442- 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte			100	100	100	100
		44110000 Mieten und Pachten			100	100	100	100
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)			100	100	100	100
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			229.000	219.000	219.000	219.000
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			220.000	210.000	210.000	210.000
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			9.000	9.000	9.000	9.000
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen			97.800	97.800	97.800	97.800
		57114000 Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen			97.800	97.800	97.800	97.800
53	15	+ Transferaufwendungen			24.800	24.800	24.800	24.800
		53130000 Zuweisungen an Zweckverbände			24.800	24.800	24.800	24.800
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)			351.600	341.600	341.600	341.600
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			-351.500	-341.500	-341.500	-341.500
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			-351.500	-341.500	-341.500	-341.500
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			103.600	103.600	103.600	103.600
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			103.600	103.600	103.600	103.600
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			-455.100	-445.100	-445.100	-445.100

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produkt	541000	Gemeindestraßen

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte			100		100	100	100	
		64110000 Mieten und Pachten			100		100	100	100	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>			100		100	100	100	
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			229.000		219.000	219.000	219.000	
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			220.000		210.000	210.000	210.000	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen			9.000		9.000	9.000	9.000	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen			24.800		24.800	24.800	24.800	
		73130000 Zuweisung für laufende Zwecke an Zweckverbände und dergl.			24.800		24.800	24.800	24.800	
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			253.800		243.800	243.800	243.800	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-253.700		-243.700	-243.700	-243.700	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten			1.697.700					
		68810000 Beiträge und ähnliche Entgelte			1.697.700					
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>			1.697.700					
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen			2.930.000					
		78520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen			2.930.000					
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>			2.930.000					
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>			-1.232.300					
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
Produkt	541000	Gemeindestraßen

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			<b>-1.486.000</b>	<b>-243.700</b>	<b>-243.700</b>	<b>-243.700</b>		
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	<b>= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit</b>								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produkt	551100	Park- und Grünanlagen

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			500	500	500	500
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			500	500	500	500
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>			500	500	500	500
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>			-500	-500	-500	-500
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>						
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>			-500	-500	-500	-500
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			44.200	44.200	44.200	44.200
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			44.200	44.200	44.200	44.200
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>			-44.700	-44.700	-44.700	-44.700

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produkt	551100	Park- und Grünanlagen

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			500		500	500	500	
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			500		500	500	500	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			500		500	500	500	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-500		-500	-500	-500	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			-500		-500	-500	-500	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produkt	551100	Park- und Grünanlagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produkt	551200	Kinderspielplätze

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			15.000	2.000	2.000	2.000
		52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen			15.000	2.000	2.000	2.000
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			15.000	2.000	2.000	2.000
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-15.000	-2.000	-2.000	-2.000
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-15.000	-2.000	-2.000	-2.000
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			8.600	8.600	8.600	8.600
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			8.600	8.600	8.600	8.600
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-23.600	-10.600	-10.600	-10.600

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produkt	551200	Kinderspielflächen

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 1 bis 9)								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			15.000		2.000	2.000	2.000	
		72110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen			15.000		2.000	2.000	2.000	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 bis 15)			15.000		2.000	2.000	2.000	
	17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 9 / 16)			-15.000		-2.000	-2.000	-2.000	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	= <b>Summe der investiven Einzahlungen</b> (= Zeilen 18 bis 25)								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	= <b>Summe der investiven Auszahlungen</b> (= Zeilen 27 bis 33)								
	35	= <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b> (= Zeilen 26 / 34)								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	= <b>Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag</b> (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-15.000		-2.000	-2.000	-2.000	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produkt	551200	Kinderspielplätze

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produkt	552000	Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			26.700	26.700	26.700	26.700
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			26.700	26.700	26.700	26.700
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)			26.700	26.700	26.700	26.700
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			9.500	9.500	9.500	9.500
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			9.500	9.500	9.500	9.500
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen			8.000	8.000	8.000	8.000
		53160000 Zuweisungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen			8.000	8.000	8.000	8.000
54	16	+ sonstige Aufwendungen			2.800	2.800	2.800	2.800
		54522100 Erstattungen an das Amt GuMS			2.800	2.800	2.800	2.800
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)			20.300	20.300	20.300	20.300
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			6.400	6.400	6.400	6.400
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			6.400	6.400	6.400	6.400
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			6.400	6.400	6.400	6.400
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			6.400	6.400	6.400	6.400
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)						

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produkt	552000	Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			26.700		26.700	26.700	26.700	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte			26.700		26.700	26.700	26.700	
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>			26.700		26.700	26.700	26.700	
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			9.500		9.500	9.500	9.500	
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens			9.500		9.500	9.500	9.500	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen			8.000		8.000	8.000	8.000	
		73160000 Zuschüsse für laufende Zwecke an sonstige öffentliche Sonderrechnungen			8.000		8.000	8.000	8.000	
74	15	+ sonstige Auszahlungen			2.800		2.800	2.800	2.800	
		74522100 Erstattungen an das Amt GuMS			2.800		2.800	2.800	2.800	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			20.300		20.300	20.300	20.300	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			6.400		6.400	6.400	6.400	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produkt	552000	Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			6.400		6.400	6.400	6.400	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	573110	Markttreff

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			25.000	25.000	25.000	25.000
		52310000 Mieten und Pachten			25.000	25.000	25.000	25.000
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen			24.100	24.100	24.100	24.100
		57113000 Abschreibungen auf Gebäude			24.100	24.100	24.100	24.100
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			49.100	49.100	49.100	49.100
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-49.100	-49.100	-49.100	-49.100
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-49.100	-49.100	-49.100	-49.100
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			11.700	11.700	11.700	11.700
		58110000 Aufwendungen aus ILV			100	100	100	100
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			11.600	11.600	11.600	11.600
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-60.800	-60.800	-60.800	-60.800

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	573110	Markttreff

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			25.000		25.000	25.000	25.000	
		72310000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen			25.000		25.000	25.000	25.000	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			25.000		25.000	25.000	25.000	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-25.000		-25.000	-25.000	-25.000	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>			-25.000		-25.000	-25.000	-25.000	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	573110	Markttreff

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	573200	Bauhof

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441-442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte			200	200	200	200
		44610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte			200	200	200	200
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)			200	200	200	200
50	11	Personalaufwendungen			279.200	283.400	287.600	291.900
		50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			218.400	221.700	225.000	228.400
		50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer - VBL -			14.900	15.100	15.300	15.500
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer			45.900	46.600	47.300	48.000
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			31.200	31.200	31.200	31.200
		52510000 Haltung von Fahrzeugen			23.000	23.000	23.000	23.000
		52610000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte			3.500	3.500	3.500	3.500
		52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung			1.200	1.200	1.200	1.200
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen			3.500	3.500	3.500	3.500
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen			14.800	14.800	14.800	14.800
		57111000 Abschreibungen auf immaterielle VG und Sachanlage			11.600	11.600	11.600	11.600
		57113000 Abschreibungen auf Gebäude			3.200	3.200	3.200	3.200
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen			2.000	2.000	2.000	2.000
		54310000 Geschäftsaufwendungen			2.000	2.000	2.000	2.000
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)			327.200	331.400	335.600	339.900
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			-327.000	-331.200	-335.400	-339.700
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			-327.000	-331.200	-335.400	-339.700
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			13.900	14.100	14.300	14.500
		58110000 Aufwendungen aus ILV			11.300	11.500	11.700	11.900
		58110010 Aufwendungen aus ILV - Bauhof -			2.600	2.600	2.600	2.600
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			-340.900	-345.300	-349.700	-354.200

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	573200	Bauhof

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte			200		200	200	200	
		64610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte			200		200	200	200	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>			200		200	200	200	
70	10	Personalauszahlungen			279.200		283.400	287.600	291.900	
		70120000 Entgelte Beschäftigte			218.400		221.700	225.000	228.400	
		70220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer			14.900		15.100	15.300	15.500	
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer			45.900		46.600	47.300	48.000	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			31.200		31.200	31.200	31.200	
		72510000 Haltung von Fahrzeugen			23.000		23.000	23.000	23.000	
		72610000 Dienst- und Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände			3.500		3.500	3.500	3.500	
		72620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung			1.200		1.200	1.200	1.200	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen			3.500		3.500	3.500	3.500	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen			2.000		2.000	2.000	2.000	
		74310000 Geschäftsauszahlungen			2.000		2.000	2.000	2.000	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			312.400		316.600	320.800	325.100	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			-312.200		-316.400	-320.600	-324.900	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen			5.000		5.000	5.000	5.000	
		78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 150 Euro und bis einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro			5.000		5.000	5.000	5.000	
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	573200	Bauhof

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)			5.000		5.000	5.000	5.000	
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)			-5.000		-5.000	-5.000	-5.000	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-317.200		-321.400	-325.600	-329.900	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	575000	Tourismus

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= <b>Erträge</b> (= Zeilen 1 bis 9)						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen			1.500	1.500	1.500	1.500
		53130000 Zuweisungen an Zweckverbände			1.500	1.500	1.500	1.500
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= <b>Aufwendungen</b> (= Zeilen 11 bis 16)			1.500	1.500	1.500	1.500
	19	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 / 18)			-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= <b>Finanzergebnis</b> (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= <b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 19 und 22)			-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= <b>Ergebnis</b> (= Zeilen 23, 24, 25)			-1.500	-1.500	-1.500	-1.500

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	575000	Tourismus

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 1 bis 9)								
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen			1.500		1.500	1.500	1.500	
		73130000 Zuweisung für laufende Zwecke an Zweckverbände und dergl.			1.500		1.500	1.500	1.500	
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 bis 15)			1.500		1.500	1.500	1.500	
	17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 9 / 16)			-1.500		-1.500	-1.500	-1.500	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	= <b>Summe der investiven Einzahlungen</b> (= Zeilen 18 bis 25)								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	= <b>Summe der investiven Auszahlungen</b> (= Zeilen 27 bis 33)								
	35	= <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b> (= Zeilen 26 / 34)								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	= <b>Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag</b> (= Zeilen 17, 35 und 35c)			-1.500		-1.500	-1.500	-1.500	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	575000	Tourismus

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	611000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben			3.080.900	3.179.900	3.299.600	3.426.100
		40110000 Grundsteuer A			20.100	19.000	19.000	19.000
		40120000 Grundsteuer B			486.600	489.000	491.400	493.900
		40130000 Gewerbesteuer			515.300	515.300	515.300	515.300
		40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer			1.772.700	1.879.000	1.991.800	2.111.300
		40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer			67.600	68.900	69.600	70.300
		40310000 Vergnügungssteuer			100	100	100	100
		40320000 Hundesteuer			20.700	20.700	20.700	20.700
		40510000 Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich			197.800	187.900	191.700	195.500
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen			915.700	952.300	1.009.400	1.049.800
		41110000 Schlüsselzuweisungen vom Land			915.700	952.300	1.009.400	1.049.800
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441-442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge			2.000	2.000	2.000	2.000
		45650000 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen			2.000	2.000	2.000	2.000
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)			3.998.600	4.134.200	4.311.000	4.477.900
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen			2.042.900	2.072.900	2.103.300	2.134.100
		53410000 Gewerbesteuerumlage			47.500	47.500	47.500	47.500
		53721000 Allgemeine Umlagen an Kreis (Kreisumlage)			1.255.700	1.274.600	1.293.700	1.313.100
		53722100 Allgemeine Umlagen an das Amt GuMS (Amtsumlage)			739.700	750.800	762.100	773.500
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)			2.042.900	2.072.900	2.103.300	2.134.100
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)			1.955.700	2.061.300	2.207.700	2.343.800
46000 0-46199 8, 462-469	20	+ Finanzerträge						
55000 0-55199 8, 552-559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)						
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)			1.955.700	2.061.300	2.207.700	2.343.800
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)			1.955.700	2.061.300	2.207.700	2.343.800

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	611000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben			<b>3.080.900</b>		3.179.900	3.299.600	3.426.100	
		60110000 Grundsteuer A			<b>20.100</b>		19.000	19.000	19.000	
		60120000 Grundsteuer B			<b>486.600</b>		489.000	491.400	493.900	
		60130000 Gewerbesteuer			<b>515.300</b>		515.300	515.300	515.300	
		60210000 Gemeindeanteile an der Einkommensteuer			<b>1.772.700</b>		1.879.000	1.991.800	2.111.300	
		60220000 Gemeindeanteile an der Umsatzsteuer			<b>67.600</b>		68.900	69.600	70.300	
		60310000 Vergnügungssteuer			<b>100</b>		100	100	100	
		60320000 Hundesteuer			<b>20.700</b>		20.700	20.700	20.700	
		60510000 Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich nach § 17 BbgFAG			<b>197.800</b>		187.900	191.700	195.500	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen			<b>915.700</b>		952.300	1.009.400	1.049.800	
		61110000 Schlüsselzuweisungen vom Land			<b>915.700</b>		952.300	1.009.400	1.049.800	
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen			<b>2.000</b>		2.000	2.000	2.000	
		65650000 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen			<b>2.000</b>		2.000	2.000	2.000	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 1 bis 9)			<b>3.998.600</b>		<b>4.134.200</b>	<b>4.311.000</b>	<b>4.477.900</b>	
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen			<b>2.042.900</b>		2.072.900	2.103.300	2.134.100	
		73410000 Gewerbesteuerumlage			<b>47.500</b>		47.500	47.500	47.500	
		73721000 Allgemeine Umlagen an den Kreis			<b>1.255.700</b>		1.274.600	1.293.700	1.313.100	
		73722100 Amtsumlage			<b>739.700</b>		750.800	762.100	773.500	
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 bis 15)			<b>2.042.900</b>		<b>2.072.900</b>	<b>2.103.300</b>	<b>2.134.100</b>	
	17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 9 / 16)			<b>1.955.700</b>		<b>2.061.300</b>	<b>2.207.700</b>	<b>2.343.800</b>	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen			<b>700.000</b>					
		68110000 Investitionszuweisungen vom Land			<b>700.000</b>					
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	= <b>Summe der investiven Einzahlungen</b> (= Zeilen 18 bis 25)			<b>700.000</b>					
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	611000	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)								
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)			700.000					
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			2.655.700	2.061.300	2.207.700	2.343.800		
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit								

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>						
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>						
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge			66.100	66.100	66.100	66.100
		46180000 Zinserträge vom sonstigen inländischen Bereich			100	100	100	100
		46510000 Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen			66.000	66.000	66.000	66.000
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen			33.600	30.200	27.200	23.000
		55160000 Zinsaufwendungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen			11.200	10.300	9.400	7.000
		55170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			22.400	19.900	17.800	16.000
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>			<b>32.500</b>	<b>35.900</b>	<b>38.900</b>	<b>43.100</b>
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>			<b>32.500</b>	<b>35.900</b>	<b>38.900</b>	<b>43.100</b>
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>			<b>32.500</b>	<b>35.900</b>	<b>38.900</b>	<b>43.100</b>

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen			66.100		66.100	66.100	66.100	
		66180000 Zinseinzahlungen vom sonstigen inländischen Bereich			100		100	100	100	
		66510000 Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen			66.000		66.000	66.000	66.000	
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 9)</b>			66.100		66.100	66.100	66.100	
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen			33.600		30.200	27.200	23.000	
		75160000 Zinsauszahlungen an öffentliche Sonderrechnungen			11.200		10.300	9.400	7.000	
		75170000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute			22.400		19.900	17.800	16.000	
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>			33.600		30.200	27.200	23.000	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>			32.500		35.900	38.900	43.100	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)			8.000		8.000	8.000	4.000	
		68680000 Rückflüsse von Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich			8.000		8.000	8.000	4.000	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>			8.000		8.000	8.000	4.000	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>			8.000		8.000	8.000	4.000	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2020 in EUR	Ansatz 2021 in EUR	Ansatz 2022 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2023 in EUR	Planung 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 <sup>4</sup> in EUR	
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)			40.500	43.900	46.900	47.100		
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
		69273500 ordentliche Tilgung von Investitionskrediten Laufzeit > 5 Jahre				4.000.000	1.000.000			
		69273500 ordentliche Tilgung von Investitionskrediten Laufzeit > 5 Jahre				4.000.000	1.000.000			
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel								
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen			2.356.000	239.000	227.900	2.150.600		
		79263500 ordentliche Tilgung Investitionskredit > 5 Jahre			51.500	51.500	51.500	1.976.900		
		79272500 ordentliche Tilgung Investitionskredit 1 - 5 Jahre			18.300	18.800	19.400	20.000		
		79273500 ordentliche Tilgung Investitionskredit > 5 Jahre			2.286.200	168.700	157.000	153.700		
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel								
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)								
	43	= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit			-2.356.000	3.761.000	772.100	-2.150.600		

**Stellenplan der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022**

Ifd. Nr.	Bezeichnung der Stelle, Amts-/Funktionsbezeichnung	Produkt	im Vorjahr 2021		tats. Besetzung am 30.6.2021		im Jahr 2022		Bemerkung Stunden pro Woche
			Anzahl	Bewert.	Anzahl	Bewert.	Anzahl	Bewert.	
66	Organisation Raumpflege	1111	0,23	2 TVöD	0,23	2 TVöD			66)
74	Waschen der Tücher / Arbeitskleidung	1111					0,19	2 TVöD	7,50 Stunden 74)
25	Schreibkraft für die Grundschule	2111	0,26	5 TVöD	0,32	5 TVöD	0,32	5 TVöD	12,50 Stunden
34	Schulsozialarbeit	2111	0,36	S11b	0,36	S11b	0,36	S11b	14,00 Stunden
74	Raumpflegerin Grundschule	2111	0,38	2 TVöD	0,38	2 TVöD			74)
69	Raumpflegerin Turnhalle	2111	0,38	2 TVöD	0,38	2 TVöD			69)
63	Gruppenbetreuung OGS	2111	0,33	S2	0,33	S2	0,33	S2	13,00 Stunden
65	Gruppenbetreuung OGS	2111	0,11	S2	0,11	S2	0,11	S2	4,42 Stunden
91	Gruppenbetreuung OGS	2111	0,17	S2	0,17	S2	0,17	S2	6,50 Stunden
92	Gruppenbetreuung OGS	2111	0,38	S2	0,38	S2	0,38	S2	15,00 Stunden
101	Gruppenbetreuung OGS	2111	0,17	S2	0,16	S2			101)
105	Gruppenbetreuung OGS	2111	0,17	S2	0,26	S2	0,26	S2	10,00 Stunden
109	Gruppenbetreuung OGS	2111	0,17	S2			0,17	S2	6,50 Stunden 109)
110	Gruppenbetreuung OGS	2111					0,10	S2	4,00 Stunden 110)
59	Koordination u. Gruppenbetreuung OGS	2111	0,50	S8a	0,50	S8a	0,50	S8a	19,50 Stunden
25	Schreibkraft für die Grundschule	2111	0,15	5 TVöD	0,19	5 TVöD	0,19	5 TVöD	7,50 Stunden
104	Mensa Schule / KiGa	2431	0,35	1 TVöD	0,35	1 TVöD	0,35	1 TVöD	13,50 Stunden
66	Mensa Schule / KiGa	2431	0,77	2 TVöD	0,77	2 TVöD			66)
97	Mensa Schule / KiGa	2431	0,18	1 TVöD	0,18	1 TVöD	0,18	1 TVöD	7,00 Stunden
74	Raumpflegerin	2431					0,13	2 TVöD	5,00 Stunden 74)
111	Mensa Schule / KiGa	2431			0,90	2 TVöD	0,90	2 TVöD	35,00 Stunden 111)
112	Mensa Schule / KiGa	2431					0,74	1 TVöD	29,00 Stunden 112)
12	Dipl.- Bibliothekarin	272							pauschale Vergütung
78	Raumpflegerin Gemeindezentrum	3151	0,19	2 TVöD	0,17	2 TVöD	0,17	2 TVöD	6,50 Stunden
34	Erzieherin	3663	0,18	S11b	0,18	S11b	0,18	S11b	7,00 Stunden
74	Raumpflegerin Jugendraum	3663	0,13	2 TVöD	0,13	2 TVöD	0,13	2 TVöD	5,00 Stunden 74)

**Stellenplan der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022**

lfd. Nr.	Bezeichnung der Stelle, Amts-/Funktionsbezeichnung	Produkt	im Vorjahr 2021		tats. Besetzung am 30.6.2021		im Jahr 2022		Bemerkung Stunden pro Woche	
			Anzahl	Bewert.	Anzahl	Bewert.	Anzahl	Bewert.		
3	Erzieher/in (Leitung)	365	0,54	S16	0,54	S16	0,54	S16	21,00 Stunden	3)
4	Erzieherin (Stv. Leitung)	365	0,64	S15	0,64	S15	0,64	S15	25,00 Stunden	
5	Erzieher/in	365	0,88	S8a	0,99	S8a	0,99	S8a	38,50 Stunden	
10	Erzieher/in	365	0,90	S8b	0,77	S8b	0,77	S8b	30,00 Stunden	
39	Erzieher/in	365	0,11	S8a	0,11	S8a	0,11	S8a	4,25 Stunden	39)
27	Erzieher/in	365	0,65	S8a	0,65	S8a	0,65	S8a	25,50 Stunden	
34	Erzieher/in (Leitung)	365	0,46	S16	0,46	S16	0,46	S16	18,00 Stunden	
35	Erzieher/in	365	0,54	S8a	0,54	S8a	0,54	S8a	21,00 Stunden	
53	Erzieher/in	365	0,49	S8a	0,53	S8a	0,53	S8a	20,50 Stunden	
54	Erzieher/in	365	0,97	S8a	0,97	S8a	0,97	S8a	38,00 Stunden	54)
68	Erzieher/in	365	1,00	S8a	1	S8a	1,00	S8a	39,00 Stunden	
82	Erzieher/in	365	1,00	S8a	1	S8a	1,00	S8a	39,00 Stunden	
86	Erzieher/in	365	1,00	S8a	0,82	S8a	0,82	S8a	32,00 Stunden	
87	Erzieher/in	365	0,64	S8a	0,64	S8a	0,64	S8a	25,00 Stunden	
93	Erzieher/in	365	0,90	S8a	0,9	S8a	0,90	S8a	35,00 Stunden	
96	Erzieher/in	365	0,67	S8a	0,53	S8a	0,53	S8a	20,50 Stunden	
98	Erzieher/in	365	1,00	S8a	1	S8a	1,00	S8a	39,00 Stunden	
99	Erzieher/in	365	1,00	S8a	1	S8a	1,00	S8a	39,00 Stunden	
102	Erzieher/in	365	1,00	S8a	1	S8a	1,00	S8a	39,00 Stunden	
103	Erzieher/in	365	0,64	S8a	0,64	S8a	0,64	S8a	25,00 Stunden	
107	Erzieher/in	365	0,51	S8a	1	S8a	1,00	S8a	39,00 Stunden	107)
114	Erzieher/in	365			1	S8a	1,00	S8a	39,00 Stunden	114)
115	Erzieher/in	365			1	S8a	1,00	S8a	39,00 Stunden	115)
100	Heilpädagogin	365	0,87	S8b	0,87	S8b	0,87	S8b	34,00 Stunden	
51	Raumpflegerin Kindertagesstätte	365	0,77	2 TVöD	0,77	2 TVöD	0,77	2 TVöD	30,00 Stunden	
70	Raumpflegerin Kindertagesstätte	365	0,38	2 TVöD	0,38	2 TVöD	0,38	2 TVöD	15,00 Stunden	70)
74	Raumpflegerin Kindertagesstätte	365	0,19	2 TVöD	0,19	2 TVöD	0,45	2 TVöD	17,50 Stunden	74)
85	Raumpflegerin Kindertagesstätte	365	0,62	2 TVöD	0,62	2 TVöD				85)
7	Sozialpädagogische Assistentin	365	0,67	S4	0,67	S4	0,67	S4	26,00 Stunden	
8	Sozialpädagogische Assistentin	365	0,60	S4	0,60	S4	0,60	S4	23,50 Stunden	
28	Sozialpädagogische Assistentin	365	0,87	S4						28)
89	Sozialpädagogische Assistentin	365	1,00	S4	1,00	S4	1,00	S4	39,00 Stunden	89)
108	Sozialpädagogische Assistentin	365	1,00	S4						108)
22	Raumpfleger Umkleidegebäude	4241	0,31	2 TVöD	0,31	2 TVöD	0,31	2 TVöD	12,00 Stunden	

**Stellenplan der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022**

lfd. Nr.	Bezeichnung der Stelle, Amts-/Funktionsbezeichnung	Produkt	im Vorjahr 2021		tats. Besetzung am 30.6.2021		im Jahr 2022		Bemerkung Stunden pro Woche
			Anzahl	Bewert.	Anzahl	Bewert.	Anzahl	Bewert.	
14	Gemeindearbeiter	5732	1,00	6 TVöD	1,00	6 TVöD	1,00	6 TVöD	39,00 Stunden
94	Gemeindearbeiter	5732	1,00	5 TVöD	1,00	5 TVöD	1,00	5 TVöD	39,00 Stunden
15	Gemeindearbeiter	5732	1,00	4 TVöD	1,00	4 TVöD	1,00	4 TVöD	39,00 Stunden
76	Gemeindearbeiter	5732	1,00	5 TVöD	1,00	5 TVöD			
45	Gemeindearbeiter	5732	1,00	4 TVöD	1,00	4 TVöD	1,00	4 TVöD	39,00 Stunden
116	Gemeindearbeiter	5732					1,00	7 TVöD	39,00 Stunden
117	Gemeindearbeiter	5732					1,00	6 TVöD	39,00 Stunden
	<b>insgesamt:</b>		<b>33,38</b>			<b>34,59</b>		<b>34,64</b>	

<b>nachrichtlich:</b>									
81	Raumpflegerin, Springerkraft	1111		1 TVöD				1 TVöD	nach Aufwand
60	Ehrenamtliche AG-Leiter OGS	2111		freie Vereinbarung		freie Vereinbarung		freie Vereinbarung	nach Absprache
64	Hausaufgabenhilfe (Ehrenamtlich)	2111		freie Vereinbarung		freie Vereinbarung		freie Vereinbarung	nach Absprache
65	Aushilfe Jugendraum im Rahmen OGS	2111		freie Vereinbarung		freie Vereinbarung		freie Vereinbarung	nach Aufwand
75	Freiwilliges soziales Jahr bzw. BFD	2111	3,00	freie Vereinbarung	3,00	freie Vereinbarung	3,00	freie Vereinbarung	39,00 Stunden
26	Hilfe Gemeindebücherei	272	0,17	2 TVöD	0,17	2 TVöD	0,16	2 TVöD	6,25 Stunden
113	Hilfe Gemeindebücherei	272					0,17	2 TVöD	6,25 Stunden
56	Freiwilliges soziales Jahr	365	3,00	freie Vereinbarung		freie Vereinbarung	3,00	freie Vereinbarung	39,00 Stunden
106	Praktikantin als Soz.päd.Assistentin	365	0,56	S4					

**Stellenplan der Gemeinde Heidgraben für das Haushaltsjahr 2022**

lfd. Nr.	Bezeichnung der Stelle, Amts-/Funktionsbezeichnung	Produkt	im Vorjahr 2021		tats. Besetzung am 30.6.2021		im Jahr 2022		Bemerkung Stunden pro Woche
			Anzahl	Bewert.	Anzahl	Bewert.	Anzahl	Bewert.	

- 3) Altersteilzeit im Blockmodel: Arbeitsphase 01.03.2021-30.06.2023, Freistellungsphase 01.07.2023-31.10.2025
- 14) Austritt zum 28.02.2022
- 26) Rente zum 01.05.2022
- 28) Austritt zum 30.04.2021
- 39) Arbeit auf Abruf im Rahmen einer gFB
- 54) Elternzeit bis 04.04.2024. dann wieder 38,0 Std., ab 01.04.2022 evtl. 25,0 Std. innerhalb der EZ tätig
- 56) bis Juli 2021 insgesamt 4 FSJler (4. FSJler wurde finanziert durch Fördermittel)
- 66) Austritt zum 30.06.2021
- 69) Austritt zum 31.08.2021
- 70) Beschäftigungsverbot seit 12/2021, Mutterschutz ab 18.04.2022 bis voraussichtlich 25.07.2022
- 74) Umverteilung der Arbeitszeit zum 01.11.2021
- 76) Austritt zum 30.09.2021
- 81) 2021 nicht besetzt, 2022 keine Mittel eingeplant
- 85) Austritt zum 30.06.2021
- 89) Elternzeit bis 09.03.2023; dann wieder 39,0 Std., ab 01.04.2022 evtl. 28,0 Std. innerhalb der EZ tätig
- 101) Austritt zum 24.11.2021
- 106) Befristet vom 01.09.2020-31.01.2021
- 107) Einstellung zum 26.04.2021
- 108) Beschäftigt vom 01.01.2021 bis 31.05.2021
- 109) Nachbesetzung Stelle Nr. 101
- 110) Beschluss vom 07.12.2021
- 111) Neueinstellung zum 01.05.2021
- 112) Beschluss vom 07.12.2021
- 113) Nachbesetzung Stelle Nr. 26
- 114) Einstellung zum 01.06.2021
- 115) Neubesetzung zum 01.06.2021
- 116) Nachbesetzung Stelle 14 zum 01.01.2022
- 117) Nachbesetzung Stelle 16 zum 01.01.2022





Schleswig-Holstein  
Ministerium für Inneres,  
ländliche Räume  
und Integration

# Doppik Basiswissen

Handreichung  
für Mandatsträger/innen,  
interessierte Bürger/innen  
sowie Verwaltungsangehörige

Referat IV 30

Kommunale Finanzen, Kommunaler Finanzausgleich,  
Sparkassenwesen  
im Ministerium für Inneres, ländliche Räume und Integra-  
tion des Landes Schleswig-Holstein

Diese Druckschrift wird im Rahmen der Öffentlichkeitsarbeit der schleswig-holsteinischen Landesregierung herausgegeben. Sie darf weder von Parteien noch von Personen, die Wahlwerbung oder Wahlhilfe betreiben, im Wahlkampf zum Zwecke der Wahlwerbung verwendet werden. Auch ohne zeitlichen Bezug zu einer bevorstehenden Wahl darf die Druckschrift nicht in einer Weise verwendet werden, die als Parteinahme der Landesregierung zu Gunsten einzelner Gruppen verstanden werden könnte. Den Parteien ist es gestattet, die Druckschrift zur Unterrichtung ihrer eigenen Mitglieder zu verwenden.

Dienstgebäude Düsternbrooker Weg 92, 24105 Kiel | Telefon 0431 988-0 | Telefax 0431 988-2833 |  
Poststelle@im.landsh.de | [www.landesregierung.schleswig-holstein.de](http://www.landesregierung.schleswig-holstein.de) |

## Inhaltsverzeichnis

1	Zielsetzung der Handreichung.....	5
2	Welche Informationen liefert die Kameralistik - und welche fehlen?.....	7
3	Doppik - Warum sie sich in der Privatwirtschaft durchgesetzt hat.....	10
4	Warum die Doppik auch für den öffentlichen Bereich sinnvoll ist .....	13
5	Die kommunale Doppik in Schleswig-Holstein.....	14
5.1	Das Drei-Komponenten-Modell .....	14
5.2	Ergebnisrechnung - gibt Auskunft über den wirtschaftlichen Erfolg .....	15
5.2.1	Ergebnisrechnung erfasst Aufwendungen und Erträge .....	17
5.2.2	Ergebnisrechnung enthält Abschreibungen.....	18
5.2.3	Ergebnisrechnung enthält Zuführungen und Auflösungen von Rückstellungen.....	20
5.3	Finanzrechnung - zeigt Veränderungen des Finanzmittelbestands .....	24
5.4	Zu den Besonderheiten der Bilanz in der kommunalen Doppik .....	27
5.5	Wie ist der doppische Haushaltsplan aufgebaut? .....	29
5.6	Worauf achtet die Kommunalaufsicht bei der Haushaltsgenehmigung? .....	31
5.7	Last but not least - der doppische Jahresabschluss .....	32
6	Fazit.....	34

## **Abbildungsverzeichnis**

Abbildung 1: Allgemeiner Aufbau der Bilanz.....	10
Abbildung 2: Drei-Komponenten-Modell in der kommunalen Doppik.....	15
Abbildung 3: Aufspaltung der Ergebnisrechnung nach Erfolgsquellen.....	16
Abbildung 4: Unterschiedliche Abbildung von Investitionen in Finanzrechnung und Ergebnisrechnung.....	19
Abbildung 5: Darstellung einer Barwertermittlung .....	22
Abbildung 6: Schematische Darstellung zur Entwicklung einer Pensionsrückstellung.....	23
Abbildung 7: Aufspaltung der Finanzrechnung nach Tätigkeitsbereichen .....	26
Abbildung 8: Positionen der kommunalen Bilanz.....	27
Abbildung 9: Inhalt des Haushaltsplans.....	29
Abbildung 10: Darstellung erheblicher Investitionen und ihrer finanziellen Auswirkungen auf die Folgejahre .....	30

## 1 Zielsetzung der Handreichung

Diese Handreichung richtet sich in erster Linie an Sie als Mandatsträgerinnen, Mandatsträger oder interessierte Bürgerinnen und Bürger wie auch an Verwaltungsangehörige schleswig-holsteinischer Kommunen. Sie verfolgt das Ziel, mit Hilfe von praxisorientierten Beispielen erste Kenntnisse über die kommunale Doppik in Schleswig-Holstein zu vermitteln. Zu diesem Zweck sollen Ihnen die wesentlichen Unterschiede zwischen **neuer kommunaler Doppik** und **althergebrachter Kameralistik** dargestellt sowie die Vor- und Nachteile der jeweiligen Systeme näher gebracht werden. Dies wird Ihnen ggf. den Weg hin zu einem modernen zukunftsweisenden Rechnungswesen in Ihrer Kommune, aber auch den Umgang mit der Doppik erleichtern.

Zur Historie: Noch bis einschließlich 2006 galt für alle Kommunen in Schleswig-Holstein mit der Kameralistik ein einheitliches Haushaltsrecht. Seit 2007 dürfen die Gemeinden oder Kreise alternativ ein doppeltes Rechnungswesen anwenden.<sup>1</sup> Derzeit besteht in Schleswig-Holstein in dieser Hinsicht - anders als in den meisten anderen Bundesländern - also eine **Wahlfreiheit**. Das heißt, dass die schleswig-holsteinischen Kommunen selbst entscheiden können, welches Rechnungswesen sie betreiben. Seit 2007 hat die Anzahl der Kommunen in unserem Land, die ihre Haushaltswirtschaft freiwillig nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung führen, kontinuierlich zugenommen. Heute bucht die **Mehrheit** der Kommunen in Schleswig-Holstein **doppisch**: So haben zum Jahr 2016 zwei Drittel aller Kommunen ihr Haushaltsrecht von der Kameralistik auf die Doppik umgestellt, darunter sämtliche Kreise und kreisfreien Städte sowie 16 der 17<sup>2</sup> kreisangehörigen Städte, die der Aufsicht des Ministerium für Inneres, ländliche Räume und Integration des Landes Schleswig-Holstein (MILI) unterstehen.

Das kommunale doppelte Haushaltsrecht orientiert sich an dem in der privaten Wirtschaft vorherrschenden Rechnungswesen der doppelten Buchführung. Die schleswig-holsteinische kommunale Doppik basiert im Wesentlichen auf den Regelungen des deutschen Handelsgesetzbuchs (HGB).

Die Vorteile der Doppik gegenüber der Kameralistik bestehen in der Abbildung sämtlicher Vermögenswerte und Schulden in der **Bilanz** sowie in der Darstellung eines **realitätsnahen Ressourcenverbrauchs**. Aus dem doppelten Rechnungswesen kann durch **periodengerechte** Zuordnung von Aufwendungen und Erträgen der **wirtschaftliche Erfolg** abgeleitet werden. Die Vorteile eines solchen periodengerechten Rechnungswesens werden auch auf **europäischer Ebene** gesehen. So verfolgt die europäische Kommission mit der Einführung einheitlicher europäischer Rechnungslegungsstandards (European Public Sector Accounting Standards - **EPSAS**) gleichfalls den Ansatz eines periodengerechten staatlichen Rech-

1 Vgl. hierzu IMK-Beschluss vom 21. November 2003 unter <http://www.schleswig-holstein.de/DE/Fachinhalte/K/kommunales/kommunalefinanzen/Haushaltsreform/doppisch.html>.

2 Zu den genannten Städten gehört auch die Stadt Kaltenkirchen. Der Landrat des Kreises Segeberg ist ab 2012 zur Kommunalaufsicht über die Stadt Kaltenkirchen herangezogen worden.

nungswesens in ihren Mitgliedsstaaten.

Gewiss verursacht die Umstellung des Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik erst einmal Aufwand, während sich kurzfristig kaum ein Nutzen zeigt. In der Praxis hat sich bundesweit herausgestellt, dass mitunter die für die **Eröffnungsbilanz** erforderliche Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Schulden erhebliche Ressourcen in Anspruch genommen hat. Aus Gründen der Wirtschaftlichkeit hat das MILI als Verordnungsgeber daher diverse **Erleichterungen** für die Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Schulden vorgesehen, die von den Kommunen umfassend genutzt werden können und sollten. Selbstverständlich stehen darüber hinaus die jeweiligen Kommunalaufsichtsbehörden im Umstellungsprozess beratend und unterstützend zur Verfügung. Ferner hat der Landesrechnungshof Schleswig-Holstein auf Basis einer durchgeführten Querschnittsprüfung kommunaler Körperschaften konkrete praktische Hinweise und Ratschläge zur Erstellung von Eröffnungsbilanzen gegeben, die ebenfalls hilfreich sind.<sup>3</sup> Genauso verweisen möchten wir auf die Informations-Seiten zum **Neuen Kommunalen Rechnungswesen Schleswig-Holstein**. Dort enthalten sind Antworten zu häufig gestellten Fragen im Zusammenhang mit der kommunalen Doppik in Schleswig-Holstein.<sup>4</sup>

Sie werden am Ende der Lektüre erkennen, dass die Doppik mehr Transparenz schafft und hierdurch Ihre Entscheidungsgrundlagen verbessert. Die Doppik unterstützt damit nachhaltiges, wirtschaftliches Handeln im Sinne der **Generationengerechtigkeit**. Und dies ist angesichts des demografischen Wandels und knapper Mittel von wachsender Bedeutung. Es ist an Ihnen, die durch die Doppik bereitgestellten zusätzlichen Informationen in diesem Sinne zu nutzen!

---

3 Handreichung über die wesentlichen Ergebnisse aus der Querschnittsprüfung von Eröffnungsbilanzen kommunaler Körperschaften vom 16.10.2009, [http://www.landesrechnungshof-sh.de/file/handreicherung\\_eroeffnungsbilanzen\\_2009.pdf](http://www.landesrechnungshof-sh.de/file/handreicherung_eroeffnungsbilanzen_2009.pdf).

4 <http://www.nkr-sh.de>

## 2 Welche Informationen liefert die Kameralistik - und welche fehlen?

Der Begriff der **Kameralistik** bzw. des Kameralismus ist schon mehrere hundert Jahre alt. Er entwickelte sich aus dem lateinischen Begriff „camera“ im Sinne von fürstlicher Rechnungskammer bzw. für den fürstlichen Haushalt zuständige Behörde. Heute wird hierunter in der Regel das in der öffentlichen Verwaltung verwendete System der Buchführung verstanden. Die Buchführung im Sinne der Kameralistik ist auf den Nachweis von Ausgaben und Einnahmen sowie den Vergleich mit dem Haushaltsplan ausgerichtet.<sup>5</sup>

Über den kameralen **Haushaltsplan** erteilen die politischen Entscheidungsträger (Legislative) der Verwaltung (Exekutive) **Ermächtigungen**, bestimmte **Ausgaben** zu tätigen. Gleichzeitig werden im Haushaltsplan die **erwarteten Einnahmen** angesetzt. Nach Abschluss des Haushaltsjahres erfolgt in der **Jahresrechnung** die Gegenüberstellung der Soll-Zahlen des Haushalts mit den tatsächlich erzielten Ist-Zahlen. So wird erkennbar, inwieweit die Vorgaben des Haushaltsplans beim Vollzug des Haushalts erreicht wurden. Der Vorteil der Kameralistik liegt darin, dass sie vergleichsweise einfach aufgebaut und dadurch recht übersichtlich ist.

Ein großes Defizit der Kameralistik besteht dagegen darin, dass absehbare zukünftige finanzielle Verpflichtungen keinerlei Berücksichtigung finden. Denn in der **Kameralistik** kommt jede Generation grundsätzlich nur für die **Zahlungen** auf, die aktuell anstehen. Deutlich wird dies an dem folgenden Beispiel:

### Beispiel 1:

Bei den **Gehältern** der **Beamtinnen und Beamten** werden im kameralen Rechnungswesen nur die Beträge erfasst, die **tatsächlich ausgegeben** werden.

Hierin sind noch keine Bestandteile für die Altersversorgung enthalten. Die **Pensionen** der Beamtinnen und Beamten schlagen in der Kameralistik erst zu Buche, wenn entsprechende Zahlungen nach deren Pensionierung geleistet werden.

Durch ihre Arbeitsleistung haben sich die Beamtinnen und Beamten ihre Pensionen allerdings bereits in früheren Jahren verdient und somit ihren Anspruch hierauf wirtschaftlich begründet. Gerechter wäre es, wenn für die Pensionen schon während der aktiven Dienstzeit der Beamtinnen und Beamten und somit auch von der Generation, die von der Arbeitsleistung der Beamtinnen und Beamten profitiert hat, entsprechende finanzielle Reserven angelegt würden.

---

<sup>5</sup> Vgl. Engels/Eibelshäuser, 2010, Öffentliche Rechnungslegung - Von der Kameralistik zur Doppik, Teil 1, Tz. A.

Obwohl also solche zukünftigen finanziellen Verpflichtungen wie die erst in der Zukunft fälligen Pensionszahlungen einen nicht unwesentlichen Teil der öffentlichen Verschuldung darstellen, werden sie in der Kameralistik nicht abgebildet. Diesen Teil der (verdeckten) Verschuldung bezeichnen wir als **implizite Verschuldung**.

Doch nicht nur die Schulden, auch die vorhandenen Vermögenswerte bzw. deren Abnutzung bildet die Kameralistik nur unzureichend ab:

Im kameralem Haushalt und in der Jahresrechnung werden beispielsweise bei **Investitionsgütern** zwar im jeweiligen Jahr die anfallenden Anschaffungs- bzw. Herstellungsausgaben in voller Höhe gebucht. In den Folgejahren verschwinden die Investitionsgüter jedoch mehr oder weniger aus dem Blick des Kameralisten.

### Beispiel 2:

Eine Kommune **baut** im Jahr 2016 einen neuen **Kindergarten** für **500.000 €**. Im kameralem Haushalt 2016 sind entsprechend 500.000 € bereitgestellt. Die Haushaltsmittel für den Kindergartenbau werden wie vorgesehen komplett 2016 ausgezahlt. In den folgenden Jahren fallen lediglich noch die Ausgaben für den laufenden Betrieb des Kindergartens im Haushalt an.

Obwohl der Kindergarten über Jahrzehnte und damit auch von künftigen Generationen genutzt wird, werden die Investitionsausgaben allein dem Haushaltsjahr zugerechnet, in dem der Bau bezahlt wurde. Gerechter wäre auch hier eine Verteilung der finanziellen Lasten auf die gesamte wirtschaftliche Nutzungsdauer des Kindergartens. Dadurch würde die heutige Generation nicht unverhältnismäßig hoch mit der Finanzierung des Kindergartens in Anspruch genommen.

Die beschriebenen Defizite sind in der Kameralistik systembedingt: Denn im kameralem Rechnungswesen werden traditionell nur so genannte **zahlungsstromorientierte Größen** erfasst. Dabei wird hier meist von Ausgaben und Einnahmen gesprochen. Dies entspricht in der betriebswirtschaftlichen Definition im Wesentlichen den **Auszahlungen** und **Einzahlungen**.

Problematisch ist, dass durch die Erfassung allein der zahlungswirksamen Geschäftsvorfälle im Umkehrschluss zahlungsunwirksame Geschäftsvorfälle des jeweiligen Haushaltsjahrs in der Kameralistik unberücksichtigt bleiben. Und dies wirkt sich dann u. a. wie in den Beispielen beschrieben aus.

Weitere Probleme der Kameralistik entstehen dann, wenn Aufgaben der öffentlichen Verwaltung in rechtlich selbstständige Organisationen ausgegliedert werden. Denn solche **Ausgliederungen**, die häufig in privatrechtlicher Form geführt werden, wenden häufig die

doppelte Buchführung an. Das wiederum führt im Ergebnis zu einem Nebeneinander von Kameralistik und doppelter Buchführung. Durch die Anwendung unterschiedlicher Systeme wird in der Folge die Gesamtbewertung der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der Kommune erschwert.

**Im System der Kameralistik werden zukünftige finanzielle Verpflichtungen nicht abgebildet. Investitionen führen in der Kameralistik im Investitionszeitpunkt zu hohen einmaligen Belastungen, während die Folgejahre nicht belastet werden. Damit kann die Kameralistik keine umfassenden Informationen über die vorhandenen Vermögenswerte und Schulden liefern. Ebenfalls wird der Ressourcenverbrauch nicht vollständig abgebildet. Die Verwendung unterschiedlicher Rechnungssysteme in der Kernverwaltung einer Kommune und ihren Ausgliederungen erschwert zudem eine Gesamtbewertung der wirtschaftlichen Lage einer Kommune.**

### 3 Doppik - Warum sie sich in der Privatwirtschaft durchgesetzt hat

„Welche Vorteile gewährt die doppelte Buchführung dem Kaufmanne! Sie ist eine der schönsten Erfindungen des menschlichen Geistes und ein jeder guter Haushalter sollte sie in seiner Wirtschaft einführen.“

Dieses Zitat stammt aus dem Bildungsroman „Meister Wilhelms Lehrjahre“ von Johann Wolfgang von Goethe aus 1795/96. Beschrieben hat das System der doppelten Buchführung schon früher der italienische Franziskanerpater Luca Pacioli in einem Buch von 1494. Der Begriff Doppik steht als Synonym für die „doppelte Buchführung in Konten“. <sup>6</sup> Ebenso wie die Kameralistik hat also auch das System der doppelten Buchführung eine lange Tradition. Dass sie sich in dieser Zeit bewährt hat, zeigt sich darin, dass sie heute das vorherrschende System der Buchführung in der Privatwirtschaft ist.

Die wesentlichen Regelungen hierzu finden sich heute im Dritten Buch des Handelsgesetzbuchs (§§ 238 ff. HGB). In der doppelten Buchführung werden sowohl die Vermögenswerte, z. B. Investitionsgüter, als auch deren Finanzierung über eigenes Kapital oder Schulden übersichtlich in der **Bilanz** dargestellt.

**Abbildung 1: Allgemeiner Aufbau der Bilanz**

Bilanz		
Aktiva		Passiva
Vermögensformen Wo ist das Kapital angelegt? 1. Anlagevermögen (z.B. Gebäude, Fuhrpark) 2. Umlaufvermögen (z.B. Vorräte, Betriebsstoffe)		Vermögensherkunft/Finanzierung Woher stammt das Kapital? 1. Eigenkapital 2. Fremdkapital
<b>Vermögen</b>	<b>=</b>	<b>Kapital</b>

Der Begriff Bilanz stammt vom italienischen „bilancia“ und bedeutet übersetzt Waage. Die Bestände in der Bilanz werden durch **Inventur** zunächst erfasst und dann bewertet. Jeder Geschäftsfall verändert die Bilanz in doppelter Weise, wodurch das System in sich konsistent und das **Gleichgewicht** der Bilanz immer erhalten bleibt.

<sup>6</sup> Vgl. Engels/Eibelshäuser, 2010, Öffentliche Rechnungslegung - Von der Kameralistik zur Doppik, Teil 2, Tz. C II.

### Beispiel 3:

Eine Kommune **kauft Vorräte auf Ziel** für 5.000 €.

Dieser Geschäftsfall tangiert einerseits die Aktivseite der Bilanz- das Umlaufvermögen erhöht sich. Andererseits steigen die Verbindlichkeiten (Fremdkapital) auf der Passivseite.

Aus der Bilanz lässt sich auf einen Blick herauslesen, wie das Vermögen finanziert ist (Eigen- oder Fremdkapital/ Schulden) und worin es besteht (Anlage- oder Umlaufvermögen). Dabei werden die Bilanzpositionen in einzelne **Konten** untergliedert (vgl. § 266 HGB). Durch Bestandsvergleich, also den Vergleich des Eigenkapitals am Ende des Jahres mit dem Eigenkapital am Anfang des Jahres, kann auf einfache Art und Weise der Jahreserfolg ermittelt werden.

Zusätzlich zu den Bestandskonten in der Bilanz werden so genannte Erfolgskonten geführt. Sämtliche **Erträge** und **Aufwendungen** gehen in eine separate so genannte **Gewinn- und Verlustrechnung** ein. Dabei werden die Geschäftsfälle grundsätzlich **periodengerecht** erfasst (§ 252 Absatz 1 Nummer 5 HGB). Das heißt, sie werden der Abrechnungsperiode zugeordnet, in der sie wirtschaftlich entstanden sind. Erst hierdurch werden belastbare Aussagen dazu möglich, ob die in der jeweiligen Periode erzielten Erträge ausreichen, die auf den gleichen Zeitraum entfallenen Aufwendungen zu decken. Dies stellt einen grundlegenden Unterschied zur Kameralistik dar, wo der Zeitpunkt der **Zahlung** und nicht der wirtschaftliche Zusammenhang mit der Leistung dafür verantwortlich ist, wann der Geschäftsfall verbucht wird.

Das **Ergebnis** der Gewinn- und Verlustrechnung - entweder also ein Gewinn oder ein Verlust - fließt wiederum in die **Bilanz** ein und führt dort zu einer Erhöhung oder einer Verminderung des **Eigenkapitals**.

Der Jahreserfolg wird in der doppelten Buchführung also nicht nur durch den oben genannten Bestandsvergleich des Eigenkapitals sichtbar, sondern darüber hinaus durch eine zusätzliche Gewinn- und Verlustrechnung.

Den Jahreserfolg zu ermitteln ist für einen Unternehmer der Privatwirtschaft essentiell. Denn hier gilt das Prinzip der **Gewinnmaximierung**. Wird das gesteckte Jahresziel hinsichtlich des Gewinns nicht erreicht, oder schlimmer noch, wird ein Verlust erwirtschaftet, so wird die Unternehmensleitung Gegenmaßnahmen einleiten müssen, um das Unternehmen auf Dauer fortführen zu können.

Das Rechnungswesen der doppelten Buchführung hat sich in der Privatwirtschaft durchgesetzt, weil es die wichtigsten **Informationsfunktionen** für Unternehmenseigner, Staat (Finanzämter) und Gläubiger (Fremdkapitalgeber) erfüllt.

**Im System der doppelten Buchführung liefern die Bilanzen nicht nur umfassende Informationen zur Vermögens- und Finanzierungsstruktur, sondern im zeitlichen Vergleich auch zum Erfolg der Organisation.**

Um den Informationsfunktionen nach möglichst einheitlichen Kriterien gerecht zu werden, gibt das HGB allgemeine **Bilanzierungsgrundsätze** vor. Herauszustellen ist hierbei vor allem das **Vorsichtsprinzip** (§ 252 Absatz 1 Nummer 4 HGB), welches im Wesentlichen dem **Gläubigerschutz** dienen soll. Das Vorsichtsprinzip zielt darauf ab, zu optimistische Einschätzungen hinsichtlich der Vermögens-, Schulden- und Ertragslage zu unterbinden.

Das Vorsichtsprinzip findet seinen Ausdruck z. B.

- im Realisationsprinzip, d. h., Gewinne dürfen erst ausgewiesen werden, wenn sie realisiert worden sind,
- im Niederstwertprinzip, d. h., das Vermögen ist von verschiedenen möglichen Wertansätzen (Marktwert oder Anschaffungskosten) mit dem jeweils niedrigeren Wert anzusetzen wie auch
- im Imparitätsprinzip, d. h., Verluste sind bereits dann auszuweisen, wenn deren Eintritt wahrscheinlich ist.

## 4 Warum die Doppik auch für den öffentlichen Bereich sinnvoll ist

Wir haben bereits herausgearbeitet, dass die Doppik gegenüber der Kameralistik umfassender informiert. In der Privatwirtschaft werden diese Informationen dringend von verschiedenen Interessengruppen benötigt. Diese Interessengruppen sind allerdings im Bereich der öffentlichen Verwaltung in der Regel weniger (Gläubiger) oder so gut wie gar nicht (Finanzämter) relevant. Einen Unternehmenseigner mit Gewinnerzielungsabsicht gibt es im öffentlichen Bereich meist ebenfalls nicht.

Die Reform der öffentlichen Haushaltswirtschaft verfolgt allerdings ein anderes Ziel, welches gleichermaßen eine periodengerechte Abgrenzung der Geschäftsfälle sinnvoll macht:

So soll beruhend auf dem Prinzip der **intergenerativen Gerechtigkeit** der gesamte Ressourcenverbrauch einer Periode regelmäßig durch Erträge derselben Periode gedeckt werden. Hierdurch soll erreicht werden, dass die heutige Generation die von ihr in Anspruch genommenen staatlichen Leistungen über die von ihr gezahlten Steuern, Gebühren und Beiträge selbst finanziert. Heute verursachte Finanzierungslasten sollen nicht in die Zukunft und damit auf nachfolgende Generationen verschoben werden.<sup>7</sup> Ein bekanntes Problem stellen in diesem Zusammenhang die bereits erwähnten zukünftigen Pensionsverpflichtungen dar. Diese Auszahlungen, die erst nach der Pensionierung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter fällig werden, müssen jeweils – mangels getroffener Vorsorge – aus den regelmäßigen Einzahlungen bestritten werden. Die Konsequenzen hieraus: Seit Jahren haben die öffentlichen Haushalte stetig steigende Versorgungsauszahlungen zu bewältigen. Das schränkt die finanziellen Spielräume der politischen Entscheidungsträger mehr und mehr ein.<sup>8</sup> Würden in den öffentlichen Haushalten die künftigen Versorgungsverpflichtungen bereits während der aktiven Dienstzeit der Beamtinnen und Beamten ihren Niederschlag finden, so würde die Finanzsituation dadurch ehrlicher im Hinblick auf die wahren Belastungen. Das Sichtbarmachen künftiger Belastungen ermöglicht wiederum den Entscheidungsträgern, rechtzeitig eine entsprechende finanzielle Vorsorge zu betreiben. Dies schützt künftige Generationen vor übermäßigen finanziellen Belastungen.

---

7 Vgl. Gesetzentwurf der Landesregierung zur Änderung der Gemeindeordnung und anderer Gesetze (Doppik-Einführungsgesetz) vom 23. August 2006, Landtagsdrucksache 16/923.

8 Vgl. Jahresbericht 2014 der Versorgungsausgleichskasse Schleswig-Holstein (VAK), Tz. 5.2.1.2 Entwicklung der Versorgungsleistungen der umlagepflichtigen Mitglieder von 2008 bis 2017 sowie auch Landtagsdrucksache 18/3327 vom 02. September 2015, Finanzplan des Landes Schleswig-Holstein 2015-2019, Tz. 3.1.2 Verpflichtungen aus Pensionszusagen.

## 5 Die kommunale Doppik in Schleswig-Holstein

Für die kommunale Doppik in Schleswig-Holstein dienen die Bestimmungen des deutschen HGB als Referenzmodell. Das bedeutet jedoch keineswegs eine Eins-zu-eins-Übernahme der Regelungen. Das wäre auch nicht immer sachgerecht gewesen. Die für die schleswig-holsteinischen Kommunen grundlegenden und entsprechend angepassten Vorschriften finden sich

- in den §§ 75, 76 sowie 95 bis 95 p der **Gemeindeordnung** für Schleswig-Holstein in der jeweils gültigen Fassung sowie
- in der **Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik** (GemHVO-Doppik) sowie den weiteren dazugehörenden untergesetzlichen Vorschriften.

Alle Regelungen hat das zuständige Ministerium für Inneres, ländliche Räume und Integration insbesondere in enger Abstimmung mit den kommunalen Landesverbänden erarbeitet.

### 5.1 Das Drei-Komponenten-Modell

In der Privatwirtschaft besteht gemäß § 242 Absatz 3 HGB der Jahresabschluss der Kaufleute grundsätzlich aus

1. der Bilanz sowie
2. der Gewinn- und Verlustrechnung.

Beide Bestandteile finden sich auch in der in Schleswig-Holstein angewendeten kommunalen Doppik. In der **kommunalen Doppik** wird jedoch anstelle des Begriffs der Gewinn- und Verlustrechnung der Begriff **Ergebnisrechnung** verwendet. Ergänzt wird die kommunale Doppik durch eine dritte Komponente – die **Finanzrechnung**. Somit umfasst die kommunale Doppik in Schleswig-Holstein folgende Bestandteile:

1. die Bilanz,
2. die Ergebnisrechnung sowie
3. die Finanzrechnung.

Das so genannte **Drei-Komponenten-Modell** ist auch bekannt unter der Bezeichnung Speyerer Verfahren nach Professor Lüder oder Wieslocher Modell.<sup>9</sup> Dabei stehen die unterschiedlichen Zahlenwerke keineswegs unabhängig nebeneinander, wie die unten stehende Abbildung deutlich macht. So wirkt sich der **Ergebnissaldo** der Ergebnisrechnung auf das **Eigenkapital** auf der Passivseite in der Bilanz aus. Der in der Finanzrechnung ermittelte **Liquiditätssaldo** fließt hingegen in das **Umlaufvermögen** auf der Aktivseite der Bilanz. Die Bilanz stellt also in der kommunalen doppelten Buchführung gewissermaßen das Bindeglied zwischen den einzelnen Komponenten dar.

---

<sup>9</sup> Vgl. Bräse/Hase/Leder, 2014, Gemeindehaushaltsrecht Schleswig-Holstein, Tz. 2.2.4.

**Abbildung 2: Drei-Komponenten-Modell in der kommunalen Doppik**

Finanzrechnung	Bilanz		Ergebnisrechnung
Einzahlungen ./. Auszahlungen	Aktiva	Passiva	Erträge ./. Aufwendungen
Liquiditätssaldo	Anlagevermögen Umlaufvermögen	Eigenkapital Fremdkapital	Ergebnissaldo
	Vermögen	Kapital	

## 5.2 Ergebnisrechnung - gibt Auskunft über den wirtschaftlichen Erfolg

In der Ergebnisrechnung werden **Aufwendungen** und **Erträge** einer Periode einander gegenübergestellt. § 2 GemHVO-Doppik enthält - in entsprechender Anwendung gemäß § 45 GemHVO-Doppik - eine Mindestgliederung der Ergebnisrechnung.

Das Jahresergebnis wird dabei zur besseren Analyse nach den Quellen des Erfolgs aufgespalten in:

- Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und
- Finanzergebnis.

Das **Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit** umfasst sämtliche Aufwendungen und Erträge der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit der Kommune. Rechnet man das **Finanzergebnis**, also den Saldo der Erträge aus Zinsen sowie Dividenden etc. und Aufwendungen aufgrund von Zinsen für in der Bilanz ausgewiesene Verbindlichkeiten u. ä, hinzu, erhält man das **Jahresergebnis**.

Der doppische Haushalt ist nach § 26 GemHVO-Doppik ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrags der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

In der kommunalen Doppik haben die Entscheidungsträger ihren Fokus vor allem auf die Ergebnisrechnung zu lenken. Denn hieraus lässt sich erkennen, ob der Ressourcenverbrauch einer Periode/ eines Jahres tatsächlich durch Erträge derselben Periode/ desselben Jahres im Sinne der Generationengerechtigkeit gedeckt werden kann.

### Abbildung 3: Aufspaltung der Ergebnisrechnung nach Erfolgsquellen

#### Ordentliche Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben  
Zuwendungen und allgemeine Umlagen  
Sonstige Transfererträge  
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  
Privatrechtliche Leistungsentgelte  
Kostenerstattungen und Kostenumlagen

...

#### ./. Ordentliche Aufwendungen

Personalaufwendungen  
Versorgungsaufwendungen  
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  
bilanzielle Abschreibungen

...

**= Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit**

**Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit**

Finanzerträge

./. Zinsen u. sonst. Finanzaufwendungen

**= Finanzergebnis**

**+ Finanzergebnis**

**= Jahresergebnis**

### 5.2.1 Ergebnisrechnung erfasst Aufwendungen und Erträge

Die Ergebnisrechnung erfasst Aufwendungen und Erträge. Hierin unterscheidet sich die Ergebnisrechnung systematisch von der Finanzrechnung, die auf Auszahlungen und Einzahlungen abstellt. Die Begriffe Aufwendungen und Auszahlungen sowie Erträge und Einzahlungen können folgendermaßen voneinander abgegrenzt werden:

Im betriebswirtschaftlichen Sinn versteht man unter Aufwand den in Geld bewerteten Verbrauch aller Güter einer Abrechnungsperiode. Das heißt, dass im Gegensatz zur Auszahlung nicht der Zahlungszeitpunkt entscheidend ist, sondern die wirtschaftliche Verursachung.

#### Beispiel 4:

Eine Kommune hat **Ende 2015** ein älteres Kopiergerät reparieren lassen. Die **Rechnung** des Technikers über 75 € geht allerdings erst im **Januar 2016** bei der Kommune ein und wird danach umgehend **gezahlt**.

Die Begleichung der Technikerrechnung stellt eine **Auszahlung** im Jahr **2016** dar. Da die Leistung des Technikers jedoch bereits 2015 erbracht und die Zahlung somit wirtschaftlich 2015 verursacht wurde, ist in der doppelten Buchführung in Höhe von 75 € ein **Aufwand** für **2015** zu verbuchen.

**Aufwendungen** können **gleichzeitig Auszahlungen** bezogen auf die Abrechnungsperiode sein. Das macht das folgende leicht abgewandelte **Beispiel** deutlich.

#### Beispiel 5:

Eine Kommune hat **Mitte 2015** ein älteres Kopiergerät reparieren lassen. Die **Rechnung** des Technikers über 75 € geht **1 Woche später** ein und wird auch umgehend **gezahlt**.

Die Begleichung der Technikerrechnung stellt eine **Auszahlung** im Jahr **2015** dar. Da die Leistung des Technikers ebenfalls 2015 erbracht wurde, ist in der doppelten Buchführung in derselben Höhe auch ein **Aufwand** für **2015** zu verbuchen.

**Erträge** sind betriebswirtschaftlich als in Geld bewerteter Wertezuwachs einer Abrechnungsperiode, z. B. für erbrachte Dienstleistungen, zu verstehen. Dabei können auch Erträge gleichzeitig Einzahlungen bezogen auf die Abrechnungsperiode sein.

### Beispiel 6:

Eine Kommune hat einem Forstbetrieb von **Januar bis einschließlich März 2016** eine **Halle** zur Lagerung von ofenfertigem **Brennholz** zur Verfügung gestellt. Der zwischen Kommune und Forstbetrieb geschlossene Mietvertrag sieht vor, dass der **Mietzins** komplett im Voraus bis zum **15. Dezember 2015** an die Kommune gezahlt wird.

Die Zahlung der Miete zum 15. Dezember 2015 stellt für die Kommune **2015** eine **Einzahlung** dar. Da die Dienstleistung der Bereitstellung der Halle für Lagerzwecke jedoch erst 2016 erbracht wird, ist der **Ertrag** in Höhe der Mietzahlung erst **2016** zu berücksichtigen.

### 5.2.2 Ergebnisrechnung enthält Abschreibungen

Die Ergebnisrechnung enthält als weitere „neue“ Größen Aufwendungen für Abschreibungen. Diese stehen immer im Zusammenhang mit Investitionen.

**Investitions- oder Anlagegüter** sind dadurch gekennzeichnet, dass sie über längere Zeit, zuweilen über Jahre oder Jahrzehnte, genutzt werden. Sie verursachen meist im Anschaffungs- bzw. Herstellungsjahr vergleichsweise hohe Auszahlungen.

Es gibt **abnutzbare** und nicht abnutzbare Anlagegüter. Bei den abnutzbaren Anlagegütern ist die wirtschaftliche Nutzungsdauer durch Abnutzung, Verschleiß, technischen Fortschritt oder außergewöhnliche Ereignisse begrenzt. Nach der wirtschaftlichen Nutzungsdauer müssen die Anlagegüter in der Regel ersetzt werden. Zu den abnutzbaren Wirtschaftsgütern zählen beispielsweise Kraftfahrzeuge, Computer oder auch Straßen, Wege und Gebäude. Zu den **nicht abnutzbaren Anlagegütern** gehören dagegen Grund und Boden.

Die während der Nutzung der Anlagegüter eintretenden **Wertminderungen** werden in der doppelten Buchführung durch die Abschreibungen erfasst und in der Ergebnisrechnung den jeweiligen Abrechnungsperioden als Aufwand zugerechnet. Hiermit werden die Wertminderungen nicht nur sichtbar gemacht. Gleichzeitig werden die wirtschaftlichen Belastungen auf die gesamte Nutzungsdauer des Anlagegutes verteilt. Damit ist gewährleistet, dass nicht eine Generation unverhältnismäßig hoch in Anspruch genommen wird.

Es gibt verschiedene Abschreibungsmethoden. Meist wird der Einfachheit halber die lineare Abschreibungsmethode genutzt, in welcher der Anschaffungs- bzw. Herstellungswert des Anlageguts als Aufwand gleichmäßig auf die voraussichtliche Nutzungsdauer verteilt wird. Bei dieser Methode wird eine gleichmäßige Abnutzung des Anlagegutes unterstellt.

Um eine einheitliche Vorgehensweise zu gewährleisten legt § 43 Absatz 1 GemHVO-Doppik für die kommunale Doppik in Schleswig-Holstein fest, dass grundsätzlich linear abzuschrei-

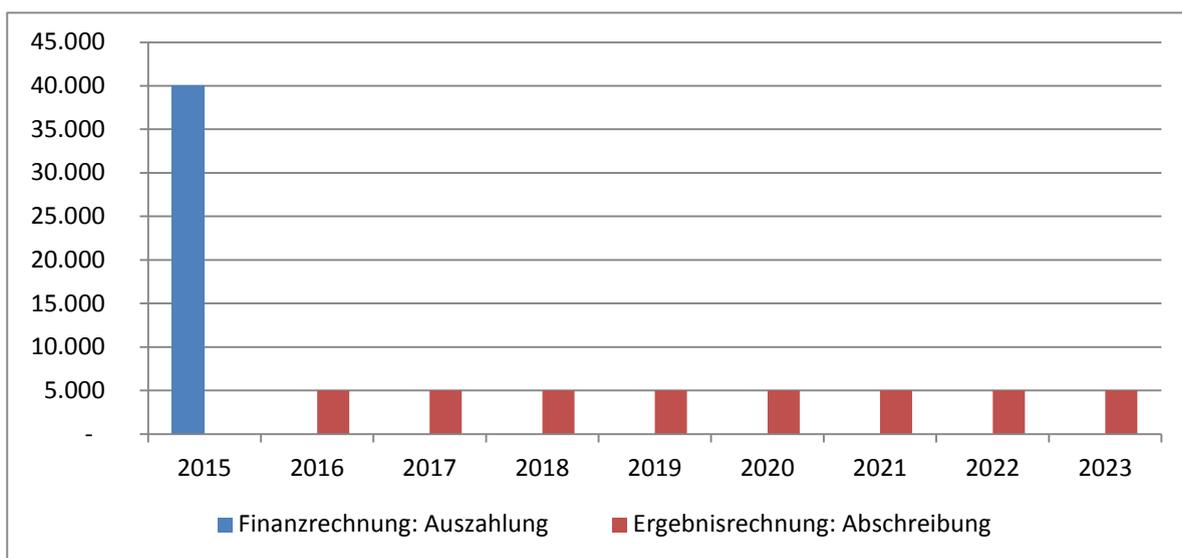
ben ist. Ebenfalls unter dem Gesichtspunkt der Einheitlichkeit ist für die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer die vom Ministerium für Inneres, ländliche Räume und Integration herausgegebene Abschreibungstabelle<sup>10</sup> anzuwenden.

Aus der Abbildung 4 im nachfolgenden Beispiel wird erkennbar, dass Anschaffungs- bzw. Herstellungsauszahlungen und Abschreibungen zeitlich auseinanderfallen. Daher wird auch häufig für Abschreibungen der Begriff der **nicht zahlungswirksamen Aufwendungen** verwendet.

### Beispiel 7:

Eine Kommune hat im Jahr **2015** einen neuen **Dienstwagen** für **40.000 €** gekauft. Die voraussichtliche wirtschaftliche **Nutzungsdauer** des Fahrzeugs beträgt **8 Jahre**. Die Kommune schreibt das Fahrzeug über die Nutzungsdauer hinweg linear mit jeweils **5.000 €** jährlich ab.

**Abbildung 4: Unterschiedliche Abbildung von Investitionen in Finanzrechnung und Ergebnisrechnung**



In Unternehmen der Privatwirtschaft fließen die Abschreibungen als Kosten auch in die Preiskalkulation ihrer Produkte ein. Über den Verkauf der Produkte erzielen die Unternehmen wiederum liquide Mittel, die dann grundsätzlich zur Finanzierung von Ersatzinvestitionen zur Verfügung stehen. Solche **Abschreibungsrückflüsse** stellen ein wichtiges **Finanzierungsinstrument** für Investitionen ins Anlagevermögen dar.

Das Ganze lässt sich von den grundlegenden Annahmen her auch auf die **kommunale Doppik** übertragen. Wenn jede Kommune ihre jährlichen Abschreibungen aus ihren jähr-

<sup>10</sup> Runderlass des Innenministeriums vom 8. Januar 2014 - IV 305 - 163.118.5.2.

lichen Erträgen also insbesondere ihren Steuern, Gebühren und Beiträgen erwirtschaftet, so stünden ihr zu gegebener Zeit ausreichende Mittel für Ersatzinvestitionen zur Verfügung und sie müsste hierfür keine Kredite aufnehmen.

### 5.2.3 Ergebnisrechnung enthält Zuführungen und Auflösungen von Rückstellungen

Weitere wichtige Größen stellen in der Ergebnisrechnung die Zuführungen und Auflösungen von Rückstellungen dar. **Rückstellungen** werden in der doppelten Buchführung gebildet für **ungewisse Verbindlichkeiten** und **drohende Verluste** aus schwebenden Geschäften.<sup>11</sup>

Auch dies ist Ausdruck der periodengerechten Erfolgsermittlung. Selbst wenn Höhe und Fälligkeit zukünftiger Zahlungsverpflichtungen noch nicht bekannt sind, werden solche Verbindlichkeiten als Aufwand in der Ergebnisrechnung der Abrechnungsperiode berücksichtigt, in der sie entstanden sind.

#### Beispiel 8:

Eine Kommune vermietet seit Jahren am gemeindeeigenen **Badestrand** ein kleines Gebäude an Frau H. Frau H betreibt hierin einen **Strandkiosk**. Nach der Sommersaison fällt im Herbst 2015 auf, dass das **Dach** des Kiosks **undicht** ist. Nach dem Mietvertrag ist die Gemeinde zur Instandsetzung verpflichtet. Die Kommune hat hierfür allerdings 2015 keinerlei Finanzmittel mehr zur Verfügung. Das Dach wird daher durch den Bauhof nur notdürftig geflickt.

Die Kommune bildet hierfür 2015 eine **Rückstellung** in Höhe der **geschätzten Reparaturkosten** von 7.000 € für die Instandsetzung des Daches. Die Zuführung zur Rückstellung wird als **Aufwand 2015 ergebniswirksam**.

Auch zukünftige Verpflichtungen zur Altersversorgung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter werden auf diese Art und Weise als Rückstellungen erfasst.

Grundsätzliche Regelungen zu Rückstellungen in der kommunalen Doppik enthält § 24 GemHVO-Doppik. Danach werden z. B. für die Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften so genannte **Pensionsrückstellungen** gebildet. Bereits in Vorjahren gebildete Rückstellungen werden als **Bestand** in der **Bilanz** ausgewiesen. **Zuführungen** und **Auflösungen** der Rückstellungen werden als **Aufwand** oder **Ertrag** in der **Ergebnisrechnung** erfasst. Sie sind ergebniswirksam, jedoch nicht zahlungswirksam.

Ist die Beamtin oder der Beamte bereits **pensioniert**, sind die noch zu leistenden künftigen Pensionszahlungen mit ihrem so genannten **vollen Barwert** in der Bilanz auszuweisen. Da-

<sup>11</sup> Vgl. § 249 HGB.

bei ist unter Barwert der heutige Wert der zukünftigen Zahlungen zu verstehen. Der Barwert einer Pensionsrückstellung gibt also die Höhe des Geldbetrages an, der ausreicht, um alle Leistungen auf Dauer mit diesem Vermögen sowie den über die Zeit erzielten Zinsen bestreiten zu können.<sup>12</sup> Um den Barwert zu ermitteln, werden die in der Zukunft liegenden Zahlungen auf den heutigen Zeitpunkt abgezinst. Dieser Vorgehensweise liegt die Annahme zugrunde, dass derselbe Geldbetrag für uns einen umso höheren Wert besitzt, je früher wir ihn erhalten. Schließlich können wir den Geldbetrag ja in der Zwischenzeit „gewinnbringend“ verwenden.

Das folgende Beispiel soll auf einfache Weise eine Barwertermittlung erklären.

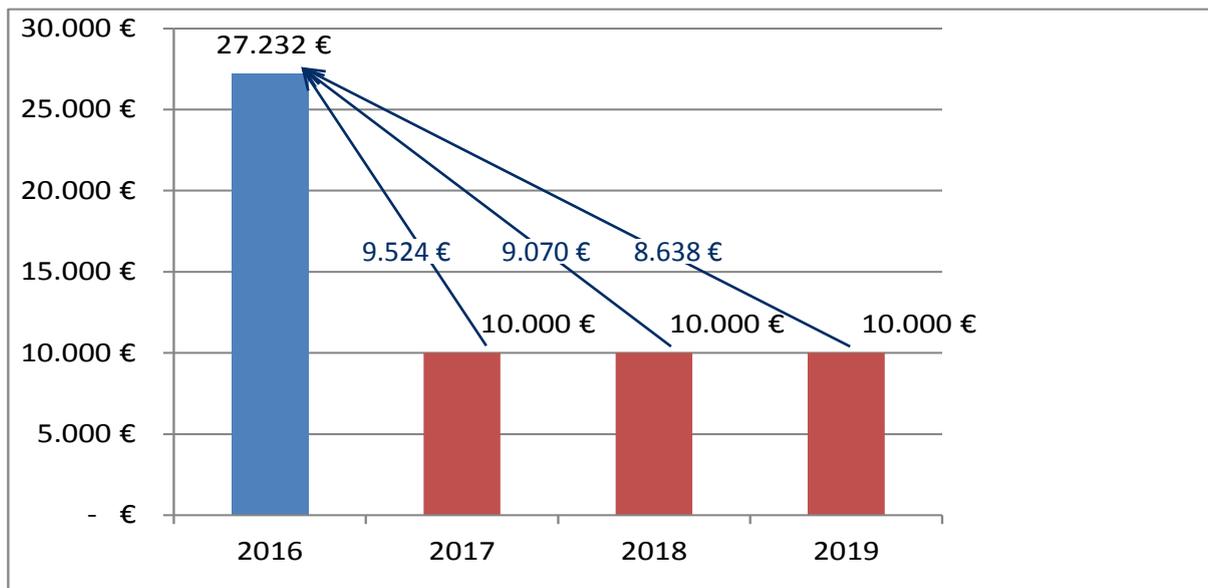
---

12 Vgl. Grundsätze für die Bemessung von Pensionsrückstellungen durch die VAK vom 09. Oktober 2009.

### Beispiel 9:

Bei einem Zinssatz von 5 % und in den Jahren 2017-2019 zu erwartender Zahlungen von jeweils 10.000 € beträgt der heutige Barwert für diese Zahlungen 27.232 €. Die **Abzinsungsfaktoren**, mit denen die einzelnen Jahreszahlungen im ersten Schritt multipliziert werden, errechnen sich im ersten Jahr aus  $1/(1+0,05)^1$ , im zweiten Jahr aus  $1/(1+0,05)^2$  und im dritten Jahr aus  $1/(1+0,05)^3$ . Die jeweiligen Produkte werden anschließend zum Barwert addiert.

**Abbildung 5: Darstellung einer Barwertermittlung**



Aus der Abbildung wird klar, dass die Abzinsungsfaktoren und damit die Werte, die in den Barwert einfließen, umso niedriger sind, je weiter die Zahlungen in der Zukunft liegen. Mathematisch erklärt sich das dadurch, dass der Nenner in der oben dargestellten Formel von Jahr zu Jahr größer wird, der Abzinsungsfaktor verringert sich jeweils dementsprechend. Das bedeutet im Ergebnis, dass spätere Zahlungen weniger Einfluss auf den Barwert nehmen als frühere Zahlungen.

Doch nicht nur der Zahlungszeitpunkt, sondern auch die Höhe des Zinssatzes hat Einfluss auf den Barwert. Wählt man an Stelle von 5 % z. B. einen Zinssatz von 6 %, wird der Abzinsungsfaktor ebenfalls kleiner, was wiederum zu einem niedrigeren Barwert führt. Das bedeutet wiederum, je höher der gewählte Zinssatz, umso niedriger ist der Barwert zukünftiger Zahlungen. Umgekehrt gilt dementsprechend, je niedriger der gewählte Zinssatz, umso höher ist der Barwert.

Gemäß § 24 Satz 1 Nummer 1 GemHVO-Doppik ist für die Berechnungen von Pensionsrückstellungen für die zukünftigen Pensionszahlungen in schleswig-holsteinischen Kommunen einheitlich ein Zinssatz von 5 % zu Grunde zu legen.

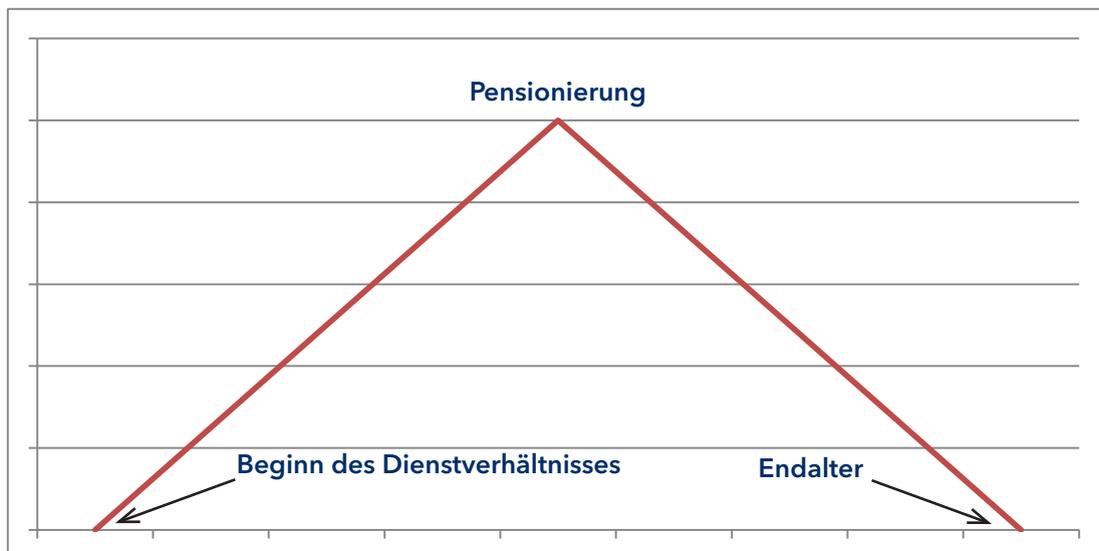
Für die noch **aktiven** Beamtinnen und Beamten werden die Pensionsrückstellungen im Gegensatz zu den bereits pensionierten Beamtinnen und Beamten **in Raten** über die Jahre entsprechend den verdienten Anwartschaften angesammelt. Damit wird während der aktiven Dienstzeit der Beamtinnen und Beamten über die Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen nach und nach Kapital aufgebaut, so dass bei Erreichen der Altersgrenze die Kommune über ausreichende Reserven verfügt, um den Zahlungsverpflichtungen nachzukommen. Später werden die Pensionsrückstellungen nach und nach wieder aufgelöst. Durch dieses System wird sichergestellt, dass die Finanzierung von bereits wirtschaftlich verursachten Zahlungsverpflichtungen nicht in die Zukunft verschoben wird.

Die Funktionsweise des Systems wird nochmals im folgenden Beispiel und in der darin enthaltenen Abbildung 6 verdeutlicht.

### Beispiel 10:

Bei der **ratierlichen** Ansammlung der Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamten erreicht die gebildete Rückstellung im Zeitpunkt der Pensionierung ihren höchsten Wert. In den folgenden Jahren wird sie entsprechend der zu leistenden Pensionszahlungen ratierlich aufgelöst.

**Abbildung 6: Schematische Darstellung zur Entwicklung einer Pensionsrückstellung**



Da die Berechnung von Pensionsrückstellungen sehr komplex ist, empfiehlt das MILI, die Beträge durch die **Versorgungsausgleichskasse der Kommunalverbände in Schleswig-Holstein (VAK)** ermitteln zu lassen.<sup>13</sup> Der VAK gehören alle Gemeinden und Gemeindeverbände, Ämter und kommunalen Zweckverbände als Mitglied an, soweit sie Bedienstete mit Anspruch auf Versorgung nach beamtenrechtlichen Grundsätzen beschäftigen.

Neben und unabhängig von der finanzmathematischen Berechnung der Pensionsrückstellungen übernimmt die VAK auch die tatsächliche Auszahlung der Pensionen an die Versorgungsempfänger. Um die Zahlungen zu finanzieren, erhebt die VAK gegenüber ihren Mitgliedern eine **Umlage**.

Sowohl die Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen wie auch die Umlage an die VAK schlagen sich in den Ergebnisrechnungen der Kommunen als Aufwand nieder. Trotzdem werden die Kommunen nicht zweifach belastet, denn:

1. **Die jährlichen Zuführungen der Kommunen zu den Pensionsrückstellungen dienen der finanziellen Vorsorge für spätere Pensionszahlungen an die derzeit noch aktiven Beamten.**
2. **Die Umlagezahlungen der Kommune an die VAK sind demgegenüber zur Finanzierung der Pensionszahlungen an die bereits pensionierten Beamten gedacht. Da mit der Auszahlung der Pensionen durch die VAK die finanzielle Verpflichtung der Versorgungsempfänger gegenüber der Kommune teilweise eingelöst wird, kann die Kommune die in der Bilanz zur aktiven Dienstzeit der Versorgungsempfänger vorsorglich gebildete Pensionsrückstellung anteilig auflösen. Der Umlage an die VAK stehen somit in der Kommune die Erträge aus der Auflösung der Pensionsrückstellung gegenüber, so dass eine Doppelbelastung der Kommunen systematisch ausgeschlossen ist.**

### **5.3 Finanzrechnung - zeigt Veränderungen des Finanzmittelbestands**

Die **Finanzrechnung** der kommunalen Doppik ist das Pendant zur so genannten **Kapitalflussrechnung** in der Privatwirtschaft. Die Finanzrechnung wird Ihnen vertraut erscheinen, sofern Sie sich bereits mit der Kameralistik beschäftigt haben. Das liegt daran, dass die Finanzrechnung der kommunalen Doppik ähnlich wie die kameralen Rechenwerke zahlungsstromorientierte Größen enthält.

In der **Finanzrechnung** sind die im Haushaltsjahr eingegangenen **Einzahlungen** und geleisteten **Auszahlungen** getrennt voneinander nachzuweisen. Die Gliederung der Finanzrechnung richtet sich in entsprechender Anwendung nach § 3 GemHVO-Doppik.

---

<sup>13</sup> Vgl. Erläuterungen zu § 24 GemHVO-Doppik.

Ähnlich wie die Ergebnisrechnung wird auch die **Finanzrechnung aufgespalten**. Die Darstellung der **Finanzmittelbewegungen** erfolgt nach **Tätigkeitsbereichen** als:

- Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit,
- Saldo aus Investitionstätigkeit sowie
- Saldo aus Finanzierungstätigkeit.

Aus der Addition des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit und des Saldos aus Investitionstätigkeit ergibt sich entweder ein **Finanzmittelüberschuss** oder ein **Finanzmitteldesizit**. Nimmt man den Saldo aus der Finanzierungstätigkeit hinzu, ergibt sich die Änderung des **Finanzmittelbestands**. Rechnet man im nächsten Schritt noch den Bestand an Finanzmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres hinzu, so erhält man den **Finanzmittelbestand am Jahresende**.

Die Finanzrechnung ist im Gegensatz zur Ergebnisrechnung **liquiditätsbezogen** und dient dazu, den Einfluss der einzelnen Tätigkeitsbereiche auf den Finanzmittelbestand am Jahresende darzustellen. So werden die **Veränderung** des **Finanzmittelbestands** und deren **Ursachen** transparent gemacht.

**Aus der Finanzrechnung lässt sich zudem rechnerisch die haushaltsrechtlich maximal zulässige Obergrenze für die Kreditaufnahme herleiten.**

## Abbildung 7: Aufspaltung der Finanzrechnung nach Tätigkeitsbereichen

### **Einzahlungen laufende Verwaltungstätigkeit**

Steuern und ähnliche Abgaben  
Zuwendungen und allgemeine Umlagen  
Sonstige Transfererträge  
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  
Privatrechtliche Leistungsentgelte  
Kostenerstattungen und Kostenumlagen

...

### **./. Auszahlungen laufende Verwaltungstätigkeit**

Personalauszahlungen  
Versorgungsauszahlungen  
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen  
Zinsen u. ä.

...

### **= Saldo laufende Verwaltungstätigkeit**

Einzahlungen Investitionstätigkeit

./. Auszahlungen Investitionstätigkeit

### **= Saldo aus Investitionstätigkeit**

Einzahlungen Finanzierungstätigkeit

./. Auszahlungen Finanzierungstätigkeit

### **= Saldo aus Finanzierungstätigkeit**

### **Saldo laufende Verwaltungstätigkeit**

+ Saldo aus Investitionstätigkeit

### **= Finanzmittelüberschuss/-defizit**

+ Saldo aus Finanzierungstätigkeit

### **= Änderungen des Bestands an eigenen Finanzmitteln**

+ Finanzmittelbestand Jahresanfang

### **= Finanzmittelbestand Jahresende**

## 5.4 Zu den Besonderheiten der Bilanz in der kommunalen Doppik

Die GemHVO-Doppik gibt in § 48 die **Positionen** an, die in der kommunalen Bilanz **mindestens** enthalten sein müssen. Die dort dargestellte **Bilanzgliederung** entspricht in groben Zügen der Gliederung in § 266 HGB für Kaufleute. Einige wenige Positionen, z. B. latente Steuern fehlen in der kommunalen Bilanz, da sie für die Kommunen keinen Sinn ergeben würden. Gleichzeitig treten andere Positionen hinzu.

**Abbildung 8: Positionen der kommunalen Bilanz**

Aktiva	Passiva
<b>1. Anlagevermögen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Immaterielle Vermögensgegenstände</li> <li>• Sachanlagen</li> <li>• Finanzanlagen</li> </ul>	<b>1. Eigenkapital</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Allgemeine Rücklage</li> <li>• Sonderrücklage</li> <li>• Ergebn isrücklage</li> <li>• Vorgetragener Jahresfehlbetrag</li> <li>• Jahresüberschuss/ -fehlbetrag</li> </ul>
<b>2. Umlaufvermögen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorräte</li> <li>• Forderungen</li> <li>• Wertpapiere</li> <li>• Liquide Mittel</li> </ul>	<b>2. Sonderposten</b>
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>3. Rückstellungen</b>
	<b>4. Verbindlichkeiten</b>
	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>

Charakteristisch für die kommunale Bilanz sind beispielsweise auf der Passivseite die **Sonderposten** u. a. für aufzulösende Zuschüsse. Regelungen zu den Sonderposten finden sich in § 40 Absatz 5 GemHVO-Doppik. Sie werden gebildet u. a. für **Fördermittel**, welche die Kommune für bestimmte **Investitionen** erhält.

### Beispiel 10:

Eine Kommune beschafft für 500.000 € ein neues **Feuerwehrfahrzeug**. Feuerwehrfahrzeuge wie dieses werden regelmäßig zu **30 %** vom Kreis bezuschusst. Den Rest finanziert die Kommune über einen **Investitionskredit**. Das Feuerwehrfahrzeug wird in Betrieb genommen und mit seinen vollen Anschaffungskosten von 500.000 € im **Anlagevermögen** auf der **Aktivseite** der **Bilanz** aktiviert. Auf der Passivseite wird ein **Sonderposten** in Höhe des Zuschusses von **150.000 €** gebildet. Gleichzeitig entstehen zusätzliche **Verbindlichkeiten** von **350.000 €**.

Der gebildete Sonderposten wird über die wirtschaftliche Nutzungsdauer analog der anteiligen Abschreibungsaufwendungen für das Feuerwehrfahrzeug ertragswirksam aufgelöst.

Im Ergebnis schlagen somit nur die (Netto-)Abschreibungen auf den von der Kommune finanzierten Eigenanteil zu Buche. Dies ist sachgerecht, wenn man davon ausgeht, dass das nachfolgende Feuerwehrfahrzeug wieder in gleicher Höhe vom Kreis gefördert wird und somit Abschreibungsrückflüsse **nicht in voller Höhe** zur Refinanzierung einer Ersatzbeschaffung **erwirtschaftet** werden müssen.

Eine weitere Besonderheit in der Bilanz der kommunalen Doppik stellt die **Gliederung** des **Eigenkapitals**, u. a. in

1. die Allgemeine Rücklage,
2. die Sonderrücklage und
3. die Ergebnissrücklage dar.

Regelungen hierzu finden sich in § 25 GemHVO-Doppik.

1. Die **Allgemeine Rücklage** soll vergleichbar dem **Stammkapital** bei privatrechtlichen Gesellschaften besonders geschützt werden. Sie darf daher nur unter bestimmten Voraussetzungen mit Jahresfehlbeträgen verrechnet werden.
2. Eine **Sonderrücklage** wird gebildet z. B. für Investitionsförderungen, welche **nicht** aufgelöst werden sollen. Dadurch unterscheiden sie sich von den Investitionsförderungen, für die wie im Beispiel 10 erläutert Sonderposten gebildet werden. Sonderrücklagen werden dagegen gebildet z. B. für die so genannten **Sonderbedarfszuweisungen**. Im Unterschied zu den Investitionsförderungen, die über Sonderposten erfasst werden, **müssen** hier durch die Kommune die **vollen Abschreibungen erwirtschaftet werden**, um Vorsorge für Ersatzinvestitionen zu treffen.
3. Gemäß § 54 Absatz 3 GemHVO-Doppik ist darüber hinaus in der Eröffnungsbilanz eine **Ergebnissrücklage** in Höhe von 15 % der Allgemeinen Rücklage anzusetzen.

Später darf sie gemäß § 25 Absatz 3 GemHVO-Doppik grundsätzlich höchstens 33 % und soll mindestens 10 % der Allgemeinen Rücklage betragen. Die Ergebnisrücklage dient dem Ausgleich von Jahresfehlbeträgen (vgl. § 26 GemHVO-Doppik). Wenn dies mangels Masse nicht möglich ist, wird der Jahresfehlbetrag zunächst vorgetragen. Erst nach fünf Jahren darf dieser zu Lasten der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden. Sinkt die Ergebnisrücklage unter 10 %, so ist die Kommune verpflichtet, die in § 6 Absatz 1 Nummer 8 GemHVO-Doppik genannten Übersichten zur Haushaltskonsolidierung zu erstellen.

## 5.5 Wie ist der doppische Haushaltsplan aufgebaut?

Auch in der kommunalen Doppik wird vor Beginn eines Haushaltsjahres ein Haushaltsplan aufgestellt. Die Ihnen ggf. aus dem kameralen kommunalen Haushaltswesen bekannte Unterscheidung zwischen Verwaltungs- und Vermögenshaushalt entfällt jedoch.

Der doppische Haushaltsplan besteht gemäß § 1 GemHVO-Doppik aus **4 Komponenten**, und zwar

- dem Ergebnisplan,
- dem Finanzplan,
- den Teilplänen sowie
- dem Stellenplan.

Ergebnis- und Finanzplan entsprechen der bereits beschriebenen Gliederung. Bei den **Teilplänen** handelt es sich um **Teilergebnis-** bzw. **Teilfinanzpläne**. Diese sind gemäß § 4 GemHVO-Doppik entweder nach dem vom Ministerium für Inneres, ländliche Räume und Integration bekannt gemachten **Produktrahmen** oder nach **Organisationsbereichen** zu gliedern. Der Haushaltsplan enthält neben den für das relevante Jahr zu veranschlagenden Positionen die Ist-Ergebnisse des Vorjahres, die Haushaltsansätze des Vorjahres sowie die Planungspositionen der dem Haushaltsjahr folgenden drei Jahre: Ein Haushaltsplan für 2017 müsste dementsprechend folgende Positionen beinhalten:

**Abbildung 9: Inhalt des Haushaltsplans**

Ist 2015	Soll 2016	Soll 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020
----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Bei der Aufstellung des Haushaltsplans sind die allgemeinen **Planungsgrundsätze** gemäß § 10 GemHVO-Doppik zu beachten. Erträge und Aufwendungen sind im Ergebnisplan in ihrer voraussichtlichen Höhe in dem Haushaltsjahr zu veranschlagen, dem sie wirtschaftlich zuzurechnen sind. Einzahlungen und Auszahlungen sind im Finanzplan in der Höhe der Höhe der voraussichtlich zu erzielenden oder zu leistenden Beträge zu veranschlagen.

Dem Haushaltsplan **sind** verpflichtend anzufügen

- ein **Vorbericht**,
- die **Bilanz** des **Vorvorjahres**,
- die **Hebesatzsatzung** sowie
- verschiedene weitere Übersichten und **Pläne**.

Dem Haushaltsplan **sollen** des Weiteren **Wirtschaftspläne** und oder **neueste Jahresabschlüsse** der Sondervermögen, Treuhandvermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen oder Anstalten (ohne Sparkassen) beigefügt werden.

Der verbindlich vorgeschriebene **Vorbericht** soll gemäß § 6 GemHVO-Doppik einen Überblick über den Stand und die Entwicklung der Haushaltswirtschaft geben. Außerdem sollen die wesentlichen Zielsetzungen der Planung für das Haushaltsjahr und die folgenden drei Jahre sowie die Rahmenbedingungen der Planung erläutert werden. Der Inhalt des Vorberichts wird in § 6 GemHVO-Doppik detailliert vorgegeben. Dem Vorbericht sind verschiedene Übersichten beizufügen, für die in den meisten Fällen durch das MILI entsprechende Muster bereitgestellt wurden.

#### Beispiel 11:

Sehr informativ ist beispielsweise die nach Nummer 5 des § 6 Absatz 1 GemHVO-Doppik geforderte Darstellung der erheblichen Investitionen mit ihren finanziellen Auswirkungen auf die Folgejahre. Hierfür gibt es derzeit noch kein Muster. Dieses könnte jedoch in etwa folgendermaßen aufgebaut sein:

#### **Abbildung 10: Darstellung erheblicher Investitionen und ihrer finanziellen Auswirkungen auf die Folgejahre**

<b>Bezeichnung der Maßnahme</b>	<b>Nettoauszahlung ./. Zuwendungen</b>	<b>Abschreibungen/ Jahr</b>	<b>Zinsen 2 %/ Jahr</b>	<b>Fin. Auswirkungen/ Jahr</b>
Umbau Feuerwehrentrale	185.700 €	2.321 €	3.714 €	6.035 €
Erwerb Anlagevermögen	60.000 €	4.000 €	1.200 €	5.200 €
<b>Summe</b>	<b>245.700 €</b>	<b>6.321 €</b>	<b>4.914 €</b>	<b>11.235 €</b>

Gerade vor größeren Vorhaben taucht immer wieder die Frage auf, wie sich die Investition in den folgenden Jahren in Form von Abschreibungen und Zinsen auf das Jahresergebnis der Kommune niederschlagen wird. Ist zumindest die Größenordnung der Auswirkungen bekannt, kann auf dieser Basis abgeschätzt werden, ob in den Folgejahren dementsprechend ausreichend Erträge zur (Re-)Finanzierung der Investition zur Verfügung stehen oder nicht. Abhängig vom Ergebnis kann die Kommune auf dieser Basis die möglicherweise erforderlichen Maßnahmen zur Ertragssteigerung ergreifen.

## 5.6 Worauf achtet die Kommunalaufsicht bei der Haushaltsgenehmigung?

Die Kommune hat für jedes Haushaltsjahr eine **Haushaltssatzung** zu erlassen (vgl. § 95 GO). Hierin setzt sie bestimmte **Eckwerte** des Haushaltsplans fest. Pflichtbestandteile sind u. a. die

- vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (**Kreditermächtigung**) sowie
- die Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen belasten (**Verpflichtungsermächtigungen**).

Der **Gesamtbetrag** der vorgesehenen **Kreditaufnahmen** bedarf im Rahmen der Haushaltssatzung der **Genehmigung** der **Kommunalaufsichtsbehörde** (§ 95 g Absatz 2 GO).

Das MILI hat eine **Kreditobergrenze** festgelegt.<sup>14</sup> Diese wird rechnerisch aus der **Finanzrechnung** abgeleitet.

Sind in den Jahren, zu deren Lasten Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt sind, **Kreditaufnahmen vorgesehen**, so bedarf **auch** der **Gesamtbetrag** der **Verpflichtungsermächtigungen** im Rahmen der Haushaltssatzung der **Genehmigung** der **Kommunalaufsichtsbehörde** (§ 95 f Absatz 4 GO).

Es bestehen **weitere Genehmigungsvorbehalte**, soweit die Kommune

- kreditähnliche Rechtsgeschäfte (§ 95 g Absatz 5 GO) und
- Bürgschaften bzw. Verpflichtungen aus Gewährverträgen eingehen will (§ 95 h GO) oder
- beabsichtigt, Gemeindevermögen in Stiftungen einzubringen (§ 89 Absatz 3 i. V. m. § 95 j GO).

**Die übrigen Festsetzungen in der Haushaltssatzung bezüglich des Ergebnis- oder Finanzplans, der Kassenkredite, der Steuersätze oder des Stellenplans und auch sämtliche Einzelpositionen des Haushaltsplans sind genehmigungsfrei.**

Die **Gesamtgenehmigung** der genannten genehmigungspflichtigen Bestandteile durch die Kommunalaufsicht soll nach den Grundsätzen einer **geordneten Haushaltswirtschaft** erteilt oder versagt werden. Die Gesamtgenehmigung ist in der Regel zu versagen, wenn die Kreditverpflichtungen mit der **dauernden Leistungsfähigkeit** der Kommune nicht im Einklang stehen. Das MILI hat per Erlass<sup>15</sup> erläutert, welche **Kennzahlen** zur Einschätzung der dauernden Leistungsfähigkeit heranzuziehen sind. Danach kann die dauernde Leis-

<sup>14</sup> Runderlass zu §§ 85, 95 g der Gemeindeordnung - Kredite vom 23. Januar 2017.

<sup>15</sup> Runderlass zu §§ 85, 95 g der Gemeindeordnung - Kredite vom 23. Januar 2017.

tungsfähigkeit zunächst als gesichert gelten, wenn die Kommune voraussichtlich in der Lage ist, ihren bestehenden Verpflichtungen nachzukommen, ihr Vermögen pfleglich und wirtschaftlich zu verwalten und die Finanzierungskosten und Folgekosten bevorstehender notwendiger Investitionen zu tragen. Konkrete Aufschlüsse hierzu ergeben sich aus der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung und der Ergebnisrücklage:

Die mittelfristige **Ergebnisplanung** soll in jedem Jahr in Erträgen und Aufwendungen ausgeglichen sein, d. h. sie soll möglichst einen Jahresüberschuss ausweisen, dabei sind das aktuelle **Haushaltsjahr**, die **drei nachfolgenden Jahre** sowie die **beiden vorangegangenen Jahre** – hier die Ergebnisrechnung, soweit sie vorliegt – zu betrachten.

**Der Fokus der Kommunalaufsicht liegt im Haushaltsgenehmigungsverfahren hinsichtlich der genehmigungspflichtigen Bestandteile auf der Ergebnisrechnung bzw. Ergebnisplanung. Daher und aus Gründen der Generationengerechtigkeit muss es das vornehmste Ziel der Kommune sein, ihre Ergebnisrechnung auszugleichen.**

### 5.7 Last but not least – der doppische Jahresabschluss

Nach Ende des Haushaltsjahres ist in der Doppik gemäß § 95 m GO i. V. m. § 44 GemHVO-Doppik innerhalb von drei Monaten – also i. d. R. bis **31. März** – ein **Jahresabschluss** unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung **aufzustellen**. Der Jahresabschluss muss ein den **tatsächlichen Verhältnissen** entsprechendes Bild der **Vermögens-, Finanz- und Ertragslage** der Kommune vermitteln.

Der Jahresabschluss besteht aus **fünf Komponenten**:

- der Ergebnisrechnung,
- der Finanzrechnung,
- den Teilrechnungen,
- der Bilanz sowie
- dem Anhang.

Nach § 51 GemHVO-Doppik sind im **Anhang** die zu den Posten der Bilanz und den Posten der Ergebnisrechnung verwendeten **Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden** anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte dies beurteilen können.

Dem Jahresabschluss ist ein so genannter **Lagebericht beizufügen**. Der Lagebericht ist nach § 52 GemHVO-Doppik so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune vermittelt wird. Über **Vorgänge** von besonderer Bedeutung, auch solcher, die **nach Schluss des Haushaltsjahres** eingetreten sind, ist zu berichten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die

**künftige Entwicklung** der Gemeinde einzugehen.

Jahresabschluss und Lagebericht sind von der Bürgermeisterin oder dem Bürgermeister zu unterzeichnen und bis spätestens **01. Mai** eines jeden Jahres der zuständigen **Kommunalaufsichtsbehörde** sowie der zuständigen **Prüfungsbehörde vorzulegen**. In Kommunen, in denen keine Prüfungsbehörde besteht, tritt an dessen Stelle ein Ausschuss der Gemeindevertretung (§ 95 n Absatz 5 GO). Hat die Prüfungsbehörde den Jahresabschluss geprüft und ihren **Schlussbericht** verfasst, werden die Unterlagen der **Gemeindevertretung** zur Beratung und **Beschlussfassung** vorgelegt. Bis spätestens **31. Dezember** hat diese über den Jahresabschluss zu beschließen.

Innerhalb von sechs Monaten nach Vorlage des Schlussberichts ist dies sowie das Vorliegen des Jahresabschlusses, des Lageberichts und des gefassten Beschlusses örtlich bekannt zu machen und danach öffentlich auszulegen, soweit nicht schutzwürdige Interessen entgegenstehen.

Der konsolidierte doppelte **Gesamtabschluss** bezieht – soweit vorhanden – die wesentlichen organisatorisch bzw. rechtlich selbstständigen Ausgliederungen der jeweiligen Kommune in die Betrachtung ein. Durch die Einbeziehung wird ein besserer Gesamtüberblick über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ermöglicht und die Vergleichbarkeit von Kommunen untereinander deutlich verbessert. Der Gesamtabschluss ist nach § 95 o Absatz 6 GO grundsätzlich innerhalb von neun Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres zu erstellen. Da einigen Kommunen jedoch die Umstellung der Haushaltswirtschaft auf die doppelte Buchführung Probleme bereitet, hat das MILI als Verordnungsgeber auch hier Erleichterungen geschaffen. Mindestens bis einschließlich für das Jahr 2018 oder für die ersten fünf doppelten Jahresabschlüsse kann die Kommune auf die Aufstellung eines Gesamtabschlusses verzichten. Gemeinden mit bis zu 4.000 Einwohnerinnen und Einwohnern sind nicht verpflichtet, einen Gesamtabschluss aufzustellen.

## 6 Fazit

Die Charakteristika der unterschiedlichen Buchführungssysteme können folgendermaßen gegenübergestellt werden:

<b>Kameralistik</b>	<b>Doppik</b>
Ist rein auf Ausgaben und Einnahmen ausgerichtete Finanzrechnung.	Bildet die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vollständig ab.
Stellt Verschuldungssituation nicht umfassend dar. Implizite Verschuldung fehlt.	Macht auch zukünftige finanzielle Verpflichtungen sichtbar.
Stellt auf Zahlungsströme ab.	Erfasst Ressourcenverbräuche und Ressourcenzuwächse.
Für die Buchung der Geschäftsfälle ist der Zahlungszeitpunkt relevant.	Für die Buchung der Geschäftsfälle ist der wirtschaftliche Zusammenhang mit der Leistung relevant.
Ermöglicht Beurteilung, ob der Haushaltsplan eingehalten wurde.	Ermöglicht Beurteilung des wirtschaftlichen Erfolgs.
Keine systematische Einbeziehung von Ausgliederungen.	Ermöglicht die Erstellung eines konsolidierten Gesamtabchlusses einschließlich Ausgliederungen.
Ist vergleichsweise einfach und übersichtlich angelegt - besitzt jedoch nur einen begrenzten Informationsgehalt	Bietet umfassende steuerungsrelevante Informationen, verursacht jedoch bei der Einführung einen einmaligen Umstellungsaufwand.

Sollten Sie in Ihrer Kommune davor stehen, von der Kameralistik auf die Doppik zu wechseln, so konnte Ihnen die Lektüre dieser Handreichung hoffentlich einen ersten Überblick über die kommunale Doppik in Schleswig-Holstein geben. Ihnen den Wechsel zu erleichtern, war das Ziel dieser Handreichung. Schrecken Sie nicht vor dem einmaligen Umstellungsaufwand zurück. Diesen haben schon andere Kommunen bewältigt. Richten Sie Ihren Blick auf die Informationsvorteile, welche die Doppik gegenüber der Kameralistik besitzt und die sich hieraus ergebenden mittel- bis langfristigen Vorteile für die nachhaltige Steuerung der Finanzen in Ihrer Kommune.



