



**Ortsgemeinde
Gerhardsbrunn**

Jahresabschluss

31.12.2018

Inhaltsverzeichnis

		<u>Seite</u>
I	Aufstellungsvermerk	3
II.1	Ergebnisrechnung	4
II.2	Finanzrechnung	8
II.3.1	Teilergebnisrechnung	12
II.3.2	Teilfinanzrechnung	15
II.4	Bilanz, Vermögensrechnung	19
II.5	Anhang	27
III.1	Rechenschaftsbericht	38
III.2	Anlagenübersicht	48
III.3	Sonderpostenübersicht	52
III.4	Forderungsübersicht	54
III.5	Verbindlichkeitenübersicht	56
III.6	Haushaltsermächtigungen	58
III.7	Sonderabschluss Feldwege	60

I. AUFSTELLUNGSVERMERK

Der Jahresabschluss besteht aus (§ 108 Abs. 2 GemO):

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Teilrechnungen
 - 3.1 Teilergebnisrechnung
 - 3.2 Teilfinanzrechnung
4. Bilanz
5. Anhang

Dem Jahresabschluss sind als Anlage beigefügt (§108 Abs. 3 Gemo):

6. Rechenschaftsbericht
7. Anlagenübersicht
8. Sonderpostenübersicht
9. Forderungsübersicht
10. Verbindlichkeitsübersicht
11. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen
12. Sonderabschluss Feldwege

Der Jahresabschluss der Gemeinde Gerhardsbrunn zum 31.12.2018 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§43 ff. GemHVO aufgestellt.

Gerhardsbrunn, den _____

Jürgen Bohl
Ortsbürgermeister

II. Jahresabschluss

II.1 Ergebnisrechnung

**gemäß
§ 44 GemHVO**

Ergebnisrechnung 2018

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	113.454,61	116.060,00	112.376,07	- 3.683,93	- 1.078,54
401100	Grundsteuer A	6.000,24	6.100,00	5.967,48	- 132,52	- 32,76
401200	Grundsteuer B	10.111,01	10.100,00	10.096,34	- 3,66	- 14,67
401310	Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr (VZ)	1.000,00	1.000,00	628,00	- 372,00	- 372,00
401320	Gewerbesteuernachzahlungen (NZ Vorjahre)			354,20	354,20	354,20
401330	Gewerbesteuererstattungen (ES Vorjahre)	- 1.433,11	1.000,00	- 10.158,58	- 11.158,58	- 8.725,47
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	86.461,94	86.600,00	95.966,52	9.366,52	9.504,58
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	699,63	660,00	479,14	- 180,86	- 220,49
403300	Hundesteuer	297,00	300,00	289,00	- 11,00	- 8,00
405210	Familienleistungsausgleich	10.317,90	10.300,00	8.753,97	- 1.546,03	- 1.563,93
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	33.120,56	31.759,00	38.316,04	6.557,04	5.195,48
411100	Schlüsselzuweisungen vom Land	19.108,00	18.300,00	24.698,00	6.398,00	5.590,00
414900	Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke von Sonstigen	3.000,00	3.000,00	3.000,00		
415100	Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen	11.012,56	10.459,00	10.618,04	159,04	- 394,52
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	990,04	3.225,00	1.297,44	- 1.927,56	307,40
431200	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	200,00	200,00		- 200,00	- 200,00
432200	Grabnutzungsentgelte	655,04	500,00	750,00	250,00	94,96
437100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte		408,00	408,44	0,44	408,44
438100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich (Feldwege)		2.000,00		- 2.000,00	
439100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	135,00	117,00	139,00	22,00	4,00
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.883,72	4.880,00	4.536,72	- 343,28	- 347,00
441100	Erträge aus Verkäufen		50,00	- 322,00	- 372,00	- 322,00
441200	Mieten und Pachten (auch einm. Nutzungsentgelte DGH etc.)	4.883,72	4.730,00	4.858,72	128,72	- 25,00
441900	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte		100,00		- 100,00	
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.480,95	4.500,00	3.396,59	- 1.103,41	- 84,36
442430	Kostenerstattungen u. -umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.647,00	1.500,00	1.417,94	- 82,06	- 229,06
442590	Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich (z.B. Nebenkosten, Telefonkosten)	1.833,95	3.000,00	1.978,65	- 1.021,35	144,70
E7	Sonstige laufende Erträge	7.338,93	5.500,00	6.526,55	1.026,55	- 812,38
462500	Konzessionsabgaben	6.573,93	5.000,00	6.526,55	1.526,55	- 47,38
466140	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	765,00	500,00		- 500,00	- 765,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	163.268,81	165.924,00	166.449,41	525,41	3.180,60
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	4.303,28	9.405,00	4.860,73	- 4.544,27	557,45
501100	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige - Bürgermeister		4.000,00		- 4.000,00	
501200	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätige - Beigeordnete	118,20	500,00	508,20	8,20	390,00

Betragsangaben in EUR

Ergebnisrechnung 2018

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
502210	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer - Vergütungen	1.719,02	1.800,00	1.641,97	- 158,03	- 77,05
502220	Dienstbezüge und dergleichen für Arbeitnehmer - Leistungszulagen	43,81	45,00		- 45,00	- 43,81
503200	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	136,60	150,00	127,23	- 22,77	- 9,37
504200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	498,39	510,00	463,45	- 46,55	- 34,94
504900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung (Sonstige)		500,00		- 500,00	
507910	Ehrensoldrückstellungen			335,00	335,00	335,00
509000	Pauschalierte Lohnsteuer	35,26	100,00	32,88	- 67,12	- 2,38
511300	Versorgungsaufwendungen ehrenamtlich Tätige (Ehrensold)	1.752,00	1.800,00	1.752,00	- 48,00	
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.328,25	49.200,00	64.445,17	15.245,17	44.116,92
522110	Heizkosten (Gas, Strom, Öl, Schornsteinfeger)	1.428,23	3.000,00	2.938,79	- 61,21	1.510,56
522120	Wasser/Abwasser	818,94	1.150,00	862,85	- 287,15	43,91
522130	Strom	6.020,12	5.250,00	4.599,18	- 650,82	- 1.420,94
522140	Abfall	285,60	350,00	291,84	- 58,16	6,24
523100	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	3.120,10	21.000,00	4.711,39	- 16.288,61	1.591,29
523200	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		300,00		- 300,00	
523300	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	8.182,02	11.500,00	50.523,70	39.023,70	42.341,68
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		150,00	98,19	- 51,81	98,19
524900	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	112,50	1.100,00	256,90	- 843,10	144,40
525430	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	174,15	5.400,00	162,33	- 5.237,67	- 11,82
525590	Kostenerstattungen an den sonstigen privaten Bereich	186,59				- 186,59
E11	Abschreibungen	17.292,12	16.612,00	17.290,75	678,75	- 1,37
535800	Abschreibungen der Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	10.491,27	10.491,00	10.491,26	0,26	- 0,01
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.382,00	1.381,00	1.381,00		- 1,00
539900	Sonstige Abschreibung	5.418,85	4.740,00	5.418,49	678,49	- 0,36
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	127.454,85	126.180,00	131.707,91	5.527,91	4.253,06
541430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	13.325,19	4.500,00	9.734,43	5.234,43	- 3.590,76
543100	Gewerbesteuerumlage	- 114,18	200,00	96,05	- 103,95	210,23
544110	Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit	597,00	650,00	692,00	42,00	95,00
544210	Allgemeine Umlagen Landkreise	55.716,50	59.200,00	56.696,00	- 2.504,00	979,50
544230	Allgemeine Umlagen Verbandsgemeinden	57.921,00	61.600,00	64.469,00	2.869,00	6.548,00
544900	Allgemeine Umlagen - Sonstige	9,34	30,00	20,43	- 9,57	11,09
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	2.427,61	5.887,00	3.065,49	- 2.821,51	637,88
561200	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		300,00		- 300,00	
561300	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge		300,00		- 300,00	
562500	Sachverständigen-, Gerichts- u.ä. Aufwendungen	50,48	2.600,00	39,45	- 2.560,55	- 11,03

Ergebnisrechnung 2018

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
563100	Büromaterial		50,00		- 50,00	
563900	Sonstige Geschäftsaufwendungen	92,34	100,00	125,33	25,33	32,99
564100	Versicherungsbeiträge	1.683,20	1.850,00	1.803,11	- 46,89	119,91
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	49,52	70,00	22,14	- 47,86	- 27,38
565600	Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten	2,64		758,92	758,92	756,28
568100	Grundsteuer	111,59	117,00	111,59	- 5,41	
569200	Verfügungsmittel	140,94	200,00		- 200,00	- 140,94
569300	Repräsentationen	296,90	300,00	204,95	- 95,05	- 91,95
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	171.806,11	207.284,00	221.370,05	14.086,05	49.563,94
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 8.537,30	- 41.360,00	- 54.920,64	- 13.560,64	- 46.383,34
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	- 28,00	230,00	- 2.967,00	- 3.197,00	- 2.939,00
471430	Zinserträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		130,00		- 130,00	
479200	Nachzahlungszinsen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§233a AO)	- 28,00	100,00	- 2.967,00	- 3.067,00	- 2.939,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	101,00	100,00	25,00	- 75,00	- 76,00
579100	Erstattungszinsen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§223a AO)	101,00	100,00	25,00	- 75,00	- 76,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 129,00	130,00	- 2.992,00	- 3.122,00	- 2.863,00
E20	Ordentliches Ergebnis	- 8.666,30	- 41.230,00	- 57.912,64	- 16.682,64	- 49.246,34
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 8.666,30	- 41.230,00	- 57.912,64	- 16.682,64	- 49.246,34

II.2 Finanzrechnung

**gemäß
§ 45 GemHVO**

Finanzrechnung 2018

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	116.726,92	116.060,00	122.415,53	6.355,53	5.688,61
601100	Grundsteuer A	6.012,19	6.100,00	5.991,31	- 108,69	- 20,88
601200	Grundsteuer B	10.294,35	10.100,00	10.340,39	240,39	46,04
601310	Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr (VZ)	846,00	1.000,00	378,00	- 622,00	- 468,00
601320	Gewerbesteuernachzahlungen (NZ Vorjahre)			10.275,57	10.275,57	10.275,57
601330	Gewerbesteuererstattungen (ES Vorjahre)	- 1.433,11	1.000,00	- 10.158,58	- 11.158,58	- 8.725,47
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	89.068,03	86.600,00	95.230,73	8.630,73	6.162,70
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	705,60	660,00	477,56	- 182,44	- 228,04
603300	Hundesteuer	294,00	300,00	301,50	1,50	7,50
605210	Familienleistungsausgleich	10.939,86	10.300,00	9.579,05	- 720,95	- 1.360,81
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	22.108,00	21.300,00	27.698,00	6.398,00	5.590,00
611100	Schlüsselzuweisungen vom Land	19.108,00	18.300,00	24.698,00	6.398,00	5.590,00
614900	Zuweisungen und Zuüschüsse f. lfd. Zwecke von Sonstigen	3.000,00	3.000,00	3.000,00		
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	880,04	700,00	250,00	- 450,00	- 630,04
631200	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	225,00	200,00		- 200,00	- 225,00
632200	Grabnutzungsentgelte	655,04	500,00	250,00	- 250,00	- 405,04
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.883,72	4.830,00	4.853,61	23,61	- 30,11
641200	Mieten und Pachten	4.883,72	4.730,00	4.853,61	123,61	- 30,11
641900	Sonstige privatrechtliche Entgelte		100,00		- 100,00	
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.264,00	4.500,00	5.471,20	971,20	207,20
642430	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	3.104,00	1.500,00	3.877,25	2.377,25	773,25
642590	Kostenerstattungen vom sonstigen privaten Bereich (z.B. Nebenkosten, Telefonkosten)	2.160,00	3.000,00	1.593,95	- 1.406,05	- 566,05
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	5.243,93	5.050,00	7.619,60	2.569,60	2.375,67
661140	Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 410 Euro		50,00		- 50,00	
662500	Konzessionsabgaben	5.243,93	5.000,00	7.619,60	2.619,60	2.375,67
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	155.106,61	152.440,00	168.307,94	15.867,94	13.201,33
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	4.468,13	9.405,00	4.525,73	- 4.879,27	57,60
701100	Bürgermeister		4.000,00		- 4.000,00	
701200	Beigeordnete	118,20	500,00	508,20	8,20	390,00
702210	Vergütungen	1.838,44	1.800,00	1.641,97	- 158,03	- 196,47
702220	Leistungszulagen	43,81	45,00		- 45,00	- 43,81
703200	Arbeitnehmer	145,85	150,00	127,23	- 22,77	- 18,62
704200	Arbeitnehmer	532,18	510,00	463,45	- 46,55	- 68,73

Finanzrechnung 2018

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	704900 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung (Sonstige)		500,00		- 500,00	
	709000 Pauschalierte Lohnsteuer	37,65	100,00	32,88	- 67,12	- 4,77
	711300 Versorgungsauszahlungen ehrenamtlich Tätige (Ehrensold)	1.752,00	1.800,00	1.752,00	- 48,00	
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	12.984,08	49.200,00	60.005,23	10.805,23	47.021,15
	722110 Heizkosten (Gas, Strom, Öl, Schornsteinfeger)	1.428,23	3.000,00	2.938,79	- 61,21	1.510,56
	722120 Wasser/Abwasser	952,49	1.150,00	768,50	- 381,50	- 183,99
	722130 Strom	4.994,63	5.250,00	5.960,12	710,12	965,49
	722140 Abfall	285,60	350,00	291,84	- 58,16	6,24
	723100 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	3.120,10	21.000,00	2.249,44	- 18.750,56	- 870,66
	723200 Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		300,00		- 300,00	
	723300 Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	1.770,29	11.500,00	47.166,62	35.666,62	45.396,33
	723800 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		150,00	98,19	- 51,81	98,19
	724900 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	72,00	1.100,00	369,40	- 730,60	297,40
	725430 Kostenerstattung an Gemeinden und Gemeindeverbände	174,15	5.400,00	162,33	- 5.237,67	- 11,82
	725590 Kostenerstattungen an den sonstigen privaten Bereich	186,59				- 186,59
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	125.255,26	126.180,00	129.314,63	3.134,63	4.059,37
	741430 Zuweisungen und Zuschüsse an Gemeinden und Gemeindeverbände	11.162,57	4.500,00	4.868,54	368,54	- 6.294,03
	743100 Gewerbesteuerumlage	- 151,15	200,00	61,25	- 138,75	212,40
	744110 Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit	597,00	650,00	692,00	42,00	95,00
	744210 Allgemeine Umlagen Landkreise	55.716,50	59.200,00	59.214,00	14,00	3.497,50
	744230 Allgemeine Umlagen Verbandsgemeinden	57.921,00	61.600,00	64.469,00	2.869,00	6.548,00
	744900 Umlage sonstige	9,34	30,00	9,84	- 20,16	0,50
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	2.404,74	5.887,00	2.289,56	- 3.597,44	- 115,18
	761200 Auszahlungen für die Aus- und Fortbildung, Umschulung		300,00		- 300,00	
	761300 Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge		300,00		- 300,00	
	762500 Sachverständigen-, Gerichts- u.ä. Aufwendungen	52,23	2.600,00	51,29	- 2.548,71	- 0,94
	763100 Büromaterial		50,00		- 50,00	
	763900 Sonstige	75,33	100,00	142,34	42,34	67,01
	764100 Versicherungsbeiträge	1.673,65	1.850,00	1.717,51	- 132,49	43,86
	764200 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	61,90	70,00	71,66	1,66	9,76
	768100 Grundsteuer	111,59	117,00	99,86	- 17,14	- 11,73
	769200 Verfügungsmittel	140,94	200,00		- 200,00	- 140,94
	769300 Repräsentationen	289,10	300,00	206,90	- 93,10	- 82,20
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	145.112,21	190.672,00	196.135,15	5.463,15	51.022,94

Finanzrechnung 2018

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	9.994,40	- 38.232,00	- 27.827,21	10.404,79	- 37.821,61
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5,01	230,00	37,00	- 193,00	31,99
671430	Zinseinzahlungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	33,01	130,00		- 130,00	- 33,01
679200	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§233a AO)	- 28,00	100,00	37,00	- 63,00	65,00
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	101,00	100,00	25,00	- 75,00	- 76,00
779100	aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§233a AO)	101,00	100,00	25,00	- 75,00	- 76,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 95,99	130,00	12,00	- 118,00	107,99
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	9.898,41	- 38.102,00	- 27.815,21	10.286,79	- 37.713,62
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	9.898,41	- 38.102,00	- 27.815,21	10.286,79	- 37.713,62
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			15.000,00	15.000,00	15.000,00
681420	Investitionszuwendungen vom Land			15.000,00	15.000,00	15.000,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.555,00	250,00	20,00	- 230,00	- 2.535,00
682500	vom privaten Bereich	2.400,00				- 2.400,00
682700	Grabnutzungsentgelte	155,00	250,00	20,00	- 230,00	- 135,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.555,00	250,00	15.020,00	14.770,00	12.465,00
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	- 83,30		20.901,85	20.901,85	20.985,15
785200	Auszahlungen für bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	- 83,30				83,30
785930	Auszahlungen für Baumaßnahmen (Anlagen im Bau)			20.901,85	20.901,85	20.901,85
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 83,30		20.901,85	20.901,85	20.985,15
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.638,30	250,00	- 5.881,85	- 6.131,85	- 8.520,15
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	12.536,71	- 37.852,00	- 33.697,06	4.154,94	- 46.233,77
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 12.536,71	37.852,00	32.394,59	- 5.457,41	44.931,30
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 12.536,71	37.852,00	32.394,59	- 5.457,41	44.931,30
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder			1.302,47	1.302,47	1.302,47
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 12.536,71	37.852,00	33.697,06	- 4.154,94	46.233,77
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	12.536,71	- 37.852,00	- 31.092,12	6.759,88	- 43.628,83

II.3 Teilrechnungen

II.3.1 Teilergebnisrechnung

**gemäß
§ 46 GemHVO**

Ergebnisrechnung 2018

Teilhaushalt: 1 Produktbereiche 1-5

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	14.012,56	13.459,00	13.618,04	159,04	- 394,52
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	990,04	3.225,00	1.297,44	- 1.927,56	307,40
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.883,72	4.880,00	4.536,72	- 343,28	- 347,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.480,95	4.500,00	3.396,59	- 1.103,41	- 84,36
E7	Sonstige laufende Erträge	7.338,93	5.500,00	6.526,55	1.026,55	- 812,38
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	30.706,20	31.564,00	29.375,34	- 2.188,66	- 1.330,86
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	4.303,28	9.405,00	4.860,73	- 4.544,27	557,45
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.328,25	49.200,00	64.445,17	15.245,17	44.116,92
E11	Abschreibungen	17.292,12	16.612,00	17.290,75	678,75	- 1,37
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	13.325,19	4.500,00	9.734,43	5.234,43	- 3.590,76
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	2.427,61	5.887,00	3.065,49	- 2.821,51	637,88
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	57.676,45	85.604,00	99.396,57	13.792,57	41.720,12
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 26.970,25	- 54.040,00	- 70.021,23	- 15.981,23	- 43.050,98
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E20	Ordentliches Ergebnis	- 26.970,25	- 54.040,00	- 70.021,23	- 15.981,23	- 43.050,98
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 26.970,25	- 54.040,00	- 70.021,23	- 15.981,23	- 43.050,98

Ergebnisrechnung 2018

Teilhaushalt: 2 Produktbereich 6

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	113.454,61	116.060,00	112.376,07	- 3.683,93	- 1.078,54
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	19.108,00	18.300,00	24.698,00	6.398,00	5.590,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	132.562,61	134.360,00	137.074,07	2.714,07	4.511,46
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	114.129,66	121.680,00	121.973,48	293,48	7.843,82
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	114.129,66	121.680,00	121.973,48	293,48	7.843,82
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	18.432,95	12.680,00	15.100,59	2.420,59	- 3.332,36
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	- 28,00	230,00	- 2.967,00	- 3.197,00	- 2.939,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	101,00	100,00	25,00	- 75,00	- 76,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 129,00	130,00	- 2.992,00	- 3.122,00	- 2.863,00
E20	Ordentliches Ergebnis	18.303,95	12.810,00	12.108,59	- 701,41	- 6.195,36
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	18.303,95	12.810,00	12.108,59	- 701,41	- 6.195,36

II.3.2 Teilfinanzrechnung

**gemäß
§ 46 GemHVO**

Finanzrechnung 2018

Teilhaushalt: 1 Produktbereiche 1-5

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	3.000,00	3.000,00	3.000,00		
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	880,04	700,00	250,00	- 450,00	- 630,04
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.883,72	4.830,00	4.853,61	23,61	- 30,11
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.264,00	4.500,00	5.471,20	971,20	207,20
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	5.243,93	5.050,00	7.619,60	2.569,60	2.375,67
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	19.271,69	18.080,00	21.194,41	3.114,41	1.922,72
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	4.468,13	9.405,00	4.525,73	- 4.879,27	57,60
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	12.984,08	49.200,00	60.005,23	10.805,23	47.021,15
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	11.162,57	4.500,00	4.868,54	368,54	- 6.294,03
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	2.404,74	5.887,00	2.289,56	- 3.597,44	- 115,18
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	31.019,52	68.992,00	71.689,06	2.697,06	40.669,54
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 11.747,83	- 50.912,00	- 50.494,65	417,35	- 38.746,82
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 11.747,83	- 50.912,00	- 50.494,65	417,35	- 38.746,82
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 11.747,83	- 50.912,00	- 50.494,65	417,35	- 38.746,82
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			15.000,00	15.000,00	15.000,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.555,00	250,00	20,00	- 230,00	- 2.535,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.555,00	250,00	15.020,00	14.770,00	12.465,00
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	- 83,30		20.901,85	20.901,85	20.985,15
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 83,30		20.901,85	20.901,85	20.985,15
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.638,30	250,00	- 5.881,85	- 6.131,85	- 8.520,15
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 9.109,53	- 50.662,00	- 56.376,50	- 5.714,50	- 47.266,97
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 12.536,71		32.394,59	32.394,59	44.931,30
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 12.536,71		32.394,59	32.394,59	44.931,30

Finanzrechnung 2018

Teilhaushalt: 1 Produktbereiche 1-5

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder			1.302,47	1.302,47	1.302,47
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>- 12.536,71</u>		<u>33.697,06</u>	<u>33.697,06</u>	<u>46.233,77</u>
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	12.536,71		- 31.092,12	- 31.092,12	- 43.628,83

Finanzrechnung 2018

Teilhaushalt: 2 Produktbereich 6

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	116.726,92	116.060,00	122.415,53	6.355,53	5.688,61
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	19.108,00	18.300,00	24.698,00	6.398,00	5.590,00
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	135.834,92	134.360,00	147.113,53	12.753,53	11.278,61
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	114.092,69	121.680,00	124.446,09	2.766,09	10.353,40
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	114.092,69	121.680,00	124.446,09	2.766,09	10.353,40
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	21.742,23	12.680,00	22.667,44	9.987,44	925,21
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5,01	230,00	37,00	- 193,00	31,99
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	101,00	100,00	25,00	- 75,00	- 76,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 95,99	130,00	12,00	- 118,00	107,99
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	21.646,24	12.810,00	22.679,44	9.869,44	1.033,20
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	21.646,24	12.810,00	22.679,44	9.869,44	1.033,20
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	21.646,24	12.810,00	22.679,44	9.869,44	1.033,20
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse		37.852,00		- 37.852,00	
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit		37.852,00		- 37.852,00	
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder					
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag		37.852,00		- 37.852,00	
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)		- 37.852,00		37.852,00	

II.4 Bilanz / Vermögensrechnung

**gemäß
§ 47 GemHVO**

Bilanz 2018

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
	Aktivseite				Passivseite		
1.	Anlagevermögen	540.299,29	539.910,39	1.	Eigenkapital	664.089,95	606.177,31
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	2,00	2,00	1.1.	Kapitalrücklage	672.756,25	664.089,95
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen			1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- 8.666,30	- 57.912,64
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	2,00	2,00	1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	222.745,09	227.487,53
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.2.	Sachanlagen	540.297,29	539.908,39	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	194.986,50	198.960,02
1.2.1.	Wald, Forsten	9.954,01	9.954,01	2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	190.594,84	179.976,80
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	45.213,88	45.213,88	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	4.391,66	3.983,22
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	137.006,38	131.587,89	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		15.000,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	341.138,02	330.646,76	2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	10.872,59	11.631,51
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden			2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	1,00	1,00	2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	1.778,00	1.788,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge			2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.984,00	5.603,00	2.7.	sonstige Sonderposten	15.108,00	15.108,00
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen	26.844,00	27.501,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		16.901,85	3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	26.844,00	27.501,00
1.3.	Finanzanlagen			3.2.	Steuerrückstellungen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4.	Sonstige Rückstellungen		
1.3.3.	Beteiligungen			4.	Verbindlichkeiten	14.157,87	17.008,10
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		

Bilanz 2018

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens			4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen			4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
2.	Umlaufvermögen	387.793,89	338.536,12	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.	Vorräte			4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.176,46	6.897,32
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	5.120,07	2.757,91
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	387.793,89	338.536,12	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.302,78	4.794,31
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	82.078,62	68.032,21	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	2.558,56	2.558,56
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	976,42	58,65	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	256,27	272,57
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen						
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht						
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen						
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	304.738,85	270.445,26				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2018

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen						
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens						
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks						
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern						
4.	Rechnungsabgrenzungsposten						
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten						
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Summe Aktiv	928.093,18	878.446,51		Summe Passiv	928.093,18	878.446,51

Bilanz 2018

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
Aktivseite			
1.	Anlagevermögen	540.299,29	539.910,39
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	2,00	2,00
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	2,00	2,00
	013100 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter (Straßenbeleuchtung)	2,00	2,00
1.2.	Sachanlagen	540.297,29	539.908,39
1.2.1.	Wald, Forsten	9.954,01	9.954,01
	021100 Mischwald (Waldfläche)	3.019,21	3.019,21
	021200 Laubwald (Waldfläche)	3.635,80	3.635,80
	021300 Nadelwald (Waldfläche)	981,20	981,20
	021400 Gehölz (Waldfläche)	2.316,80	2.316,80
	021900 Baumbestand in Ortslage	1,00	1,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	45.213,88	45.213,88
	022100 Friedhöfe	453,08	453,08
	022300 Kleingartenanlagen, Gartenland	11.216,18	11.216,18
	022400 Sportflächen	25.989,12	25.989,12
	023100 Ackerland	3.593,93	3.593,93
	023900 Sonstige	77,62	77,62
	026100 Flüsse und Bäche	3.626,88	3.626,88
	026900 Sonstige	257,07	257,07
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	137.006,38	131.587,89
	039100 Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen	135.691,54	130.420,17
	039230 Friedhofseinfriedungen, Friedhofsmauern	1,00	1,00
	039290 Sonstige Friedhofsanlagen (z.B. Wasserstellen, Friedhofswege)	2,00	2,00
	039300 Bahnhöfe, Buswartehallen, sonstige Wartehallen	1.311,84	1.164,72
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	341.138,02	330.646,76
	048100 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	146.341,29	146.341,29
	048240 Gemeindestraßen	5.227,73	4.966,44
	048260 Straßenbegleitgrün	53,39	53,39
	048300 Wege	189.515,61	179.285,64
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	1,00	1,00
	065200 Ortsfeste Einzeldenkmäler und Bauwerke	1,00	1,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.984,00	5.603,00

Bilanz 2018

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
	082200 Geschäftsausstattung	6.984,00	5.603,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		16.901,85
	096003 Energetische Sanierung DGH		16.901,85
2.	Umlaufvermögen	387.793,89	338.536,12
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	387.793,89	338.536,12
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	82.078,62	68.032,21
	152590 Beitragsforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich		129,00
	153310 Steuerforderungen gegen Eigenbetriebe (Sondervermögen)	- 10,70	- 10,70
	153390 Steuerforderungen gegen sonstiges Sondervermögen	5,67	
	153420 Steuerforderungen gegen das Land	437,75	350,04
	153430 Steuerforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	5,67	13,93
	153510 Steuerforderungen gegen private Unternehmen	64.563,17	54.641,81
	153590 Steuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	50,13	38,56
	154430 Forderungen aus Transferleistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		- 560,31
	155510 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen private Unternehmen	17.026,93	12.929,88
	155590 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen den sonstigen privaten Bereich		500,00
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	976,42	58,65
	165900 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	976,42	58,65
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	304.738,85	270.445,26
	164430 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	1.902,00	3,00
	174310 gegen Gemeinden und Gemeindeverbände - laufendes Verrechnungskonto	302.836,85	270.442,26
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen		
	153515 Zweifelhafte Forderung Steuerforderungen gegen private Unternehmen	74.689,37	74.689,37
	155515 Zweifelhafte Forderung Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen private Unternehmen	13.901,12	13.901,12
	212100 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen	- 88.590,49	- 88.590,49
4.	Rechnungsabgrenzungsposten		
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		
	Summe Aktiv	928.093,18	878.446,51

Bilanz 2018

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
Passivseite			
1.	Eigenkapital	664.089,95	606.177,31
1.1.	Kapitalrücklage	672.756,25	664.089,95
	201100 Kapitalrücklage	684.470,32	675.804,02
	201102 Berichtigung Eigenkapital nach beschlossener Schlussbilanz	- 11.714,07	- 11.714,07
1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- 8.666,30	- 57.912,64
	204100 Jahresüberschuss- / Jahresfehlbetrag	- 8.666,30	- 57.912,64
2.	Sonderposten	222.745,09	227.487,53
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	194.986,50	198.960,02
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	190.594,84	179.976,80
	231420 vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	173.031,61	163.797,66
	231430 von Gemeinden und Gemeindeverbänden	14.123,23	13.035,14
	231590 vom sonstigen privaten Bereich (z.B. Spenden)	3.440,00	3.144,00
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	4.391,66	3.983,22
	232590 vom sonstigen privaten Bereich	4.391,66	3.983,22
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		15.000,00
	233100 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen		15.000,00
2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	10.872,59	11.631,51
	234100 Gebührenaussgleich Feldwege (Sonderrücklage)	10.872,59	11.631,51
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	1.778,00	1.788,00
	236100 für Grabnutzungsentgelte	1.778,00	1.788,00
2.7.	sonstige Sonderposten	15.108,00	15.108,00
	239900 Sonstige Sonderposten	15.108,00	15.108,00
3.	Rückstellungen	26.844,00	27.501,00
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	26.844,00	27.501,00
	243100 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen für Ehrenämter im Beamtenverhältnis Beschäftigte	14.599,00	14.921,00
	243200 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen für Ehrenämter im Beamtenverhältnis Versorgungsempfänger	12.245,00	12.580,00
4.	Verbindlichkeiten	14.157,87	17.008,10
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.176,46	6.897,32
	355100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber privaten Unternehmen	1.674,66	2.526,88
	355120 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen private Unternehmen -Sicherheitseinbehalte-		2.000,00

Bilanz 2018

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018
	355900 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sonstiger privater Bereich	2.501,80	2.370,44
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	5.120,07	2.757,91
	353100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Eigenbetrieben	5.120,07	2.757,91
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.302,78	4.794,31
	354300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	- 50,44	11,73
	354900 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	180,87	216,95
	364200 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber dem Land	9,73	44,53
	364300 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	2.162,62	4.510,51
	364500 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Anstalten		10,59
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	2.558,56	2.558,56
	379200 Kautionen	2.558,56	2.558,56
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	256,27	272,57
	399999 Passiver RAP	256,27	272,57
	Summe Passiv	928.093,18	878.446,51

II.5 Anhang

**gemäß
§ 48 GemHVO**

Inhaltsangabe zum Anhang der Ortsgemeinde Gerhardsbrunn

- A. Rechtsgrundlagen
- B. Gliederung
- C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
- D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Aktiva
 - D.1 Anlagevermögen
 - D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände
 - D.1.2 Sachanlagevermögen
 - D.1.3 Finanzanlagen
 - D.2 Umlaufvermögen
 - D.2.1 Vorräte
 - D.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
 - D.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens
 - D.2.4 Liquide Mittel
 - D.3 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten
 - D.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag
- E. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva
 - E. 1 Eigenkapital
 - E.1.1 Kapitalrücklage
 - E.1.2 Sonstige Rücklage
 - E.1.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag
 - E.2 Sonderposten
 - E.2.1 Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich
 - E.2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen
 - E.2.2.1 Sonderposten Zuwendungen
 - E.2.2.2 Sonderposten Beiträge und ähnliche Entgelte
 - E.2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen
 - E.2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich
 - E.2.4 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten
 - E.2.5 Sonstige Sonderposten
 - E.3 Rückstellungen
 - E.4 Verbindlichkeiten
 - E.5 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten
- F. Sonstige Angaben – Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben
- G. Personalbestand
- H. Mitglieder des Gemeinderates

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 der Ortsgemeinde Gerhardsbrunn wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 43; 44 Abs. 3 und Abs. 4; 45 Abs. 3 und Abs. 4; 46 Abs. 2 und Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO erstellt.

B. Gliederung

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung.

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

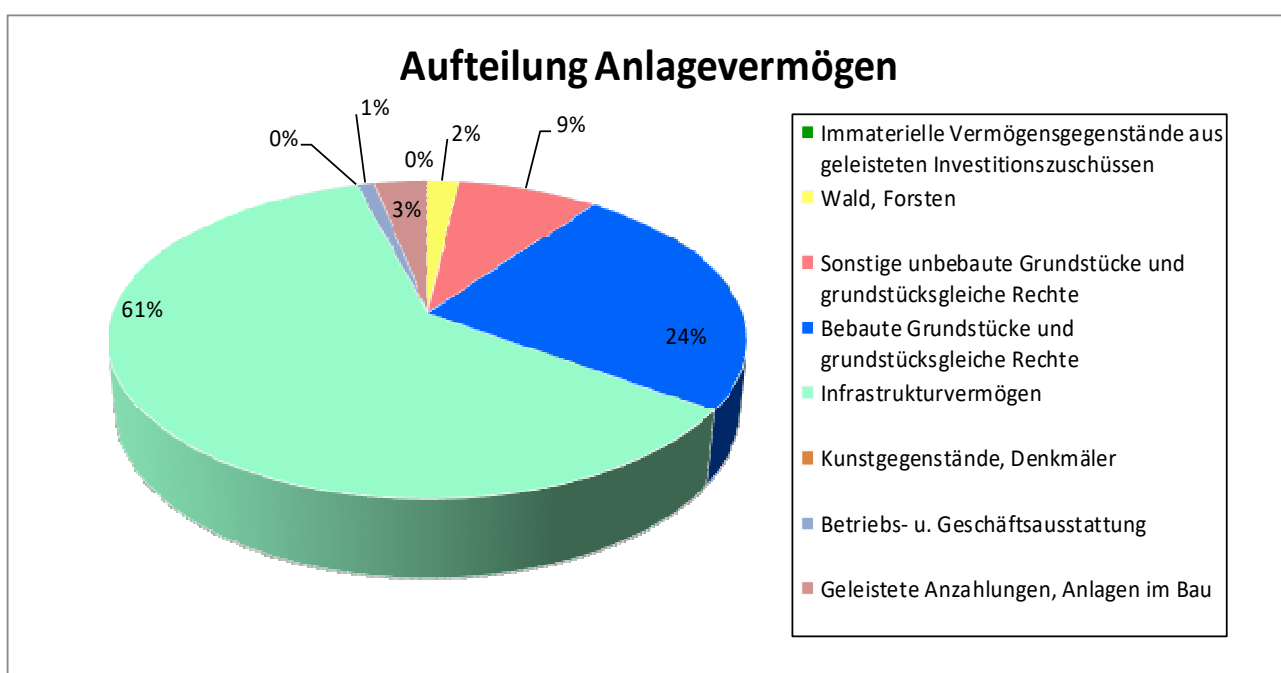
Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber der Eröffnungsbilanz unverändert.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Aktiva

D.1 Anlagevermögen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	01.01.2018	31.12.2018
Immaterielle Vermögensgegenstände	2,00 €	2,00 €
Sachanlagen	540.297,29 €	539.908,39 €
Finanzanlagen	0,00 €	0,0 €
<u>Summe Anlagevermögen</u>	<u>540.299,29 €</u>	<u>539.910,39 €</u>



D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2018 (in €)	Zugang (in €)	Abgang (in €)	AfA (in €)	Stand 31.12.2018 (in €)
Immaterielle Vermögensgegenstände aus Investitionszuschüssen	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00
Insgesamt	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenständen des Anlagevermögens wurden zu Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibung angesetzt.

Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen. Anschaffungsminderungen (Skonto, Boni, sonstige Nachlässe) wurden von den sonstigen Anschaffungskosten abgesetzt.

Die immateriellen Vermögensgegenstände werden linear über die wirtschaftliche Nutzungsdauer abgeschrieben, die in der vom Innenministerium des Landes Rheinland-Pfalz bekanntgegebenen Abschreibungstabelle festgeschrieben ist.

D.1.2 Sachanlagevermögen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2018 (in €)	Zugang (in €)	Abgang (in €)	AfA (in €)	Stand 31.12.2018 (in €)
Wald, Forsten	9.954,01	0,00	0,00	0,00	9.954,01
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	45.213,88	0,00	0,00	0,00	45.213,88
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	137.006,38	0,00	0,00	5.418,49	131.587,89
Infrastrukturvermögen	341.138,02	0,00	0,00	10.491,26	330.646,76
Kunstgegenstände, Denkmäler	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	6.984,00	0,00	0,00	1.381,00	5.603,00
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	16.901,85	0,00	0,00	16.901,85
Insgesamt	540.297,29	16.901,85	0,00	17.290,75	539.908,39

Zum Bilanzstichtag wurde das Sachanlagevermögen durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung. Das Sachanlagevermögen wurde mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibung bewertet.

Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen.

Anschaffungskostenminderungen (Skonti, Boni, sonstige Nachlässe) wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt. Fremdkapitalzinsen wurden nicht in die Herstellungskosten mit einbezogen.

Für Zugänge und Abgänge im Zugangs- bzw. Abgangsjahr wurde die Abschreibung zeitanteilig berechnet.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden auf der Grundlage der vom Ministerium des Inneren und für Sport vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen. Für abnutzbare Vermögensgegenstände, die in der Abschreibungstabelle nicht erfasst sind, wurde eine sachgerechte Nutzungsdauer festgelegt.

Erläuterungen zu den Veränderungen der Sachanlagen:

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bei den Abschreibungen handelt es sich um fortgeführte AfA.

Infrastrukturvermögen

Bei den Abschreibungen handelt es sich um fortgeführte AfA; Anlagenzugänge sind nicht erfolgt.

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Bei den Abschreibungen handelt es sich um fortgeführte AfA, Anlagenzugänge sind nicht erfolgt.

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Bei dem Zugang handelt es sich um die Energetische Sanierung des Dorfgemeinschaftshauses.

D.1.3 Finanzanlagen

Finanzanlagen waren zum Stichtag 31.12.2018 nicht vorhanden.

D.2 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen stellt solches Vermögen dar, welches schnell umgeschlagen wird, wie z.B. Vorräte, Forderungen und liquide Mittel.

D.2.1 Vorräte

Vorräte sind zum Stichtag 31.12.2018 nicht vorhanden.

D.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Gem. § 34 Abs. 5 GemHVO und § 6 Abs. 1 GemEBilBewVO sind Forderungen grundsätzlich mit dem Nominalwert anzusetzen.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 wurden folgende Forderungen ausgewiesen:

Forderung		offen zum	niedergeschlagen
Bezeichnung	Konto	31.12.2018	zum 31.12.2018
Grundsteuer A	401100	- 14,09 €	- €
Grundsteuer B	401200	- 120,81 €	101,17 €
Gewerbesteuer lfd. Jahr	401310	3.696,00 €	- €
Gewerbesteuer Vorjahr	401320	125.400,00 €	74.588,20 €
Gewerbesteuererstattungen Vorjahre	401330	- 10,70 €	- €
Gemeindeanteil a.d. Einkommensteuer	402100	1.221,02 €	- €
Gemeindeanteil a.d. Umsatzsteuer	402200	1,30 €	- €
Hundesteuer	403300	16,00 €	- €
Kostenerstattungen u -umlagen von Gemeinden/Verbände	442430	- 557,31 €	
Familienleistungsausgleich	405210	- 872,28 €	- €
Grabnutzungsentgelte	432200	500,00 €	
Kostenerstattungen v. privaten Bereich	442590	58,65 €	- €
Verspätungszuschlag Gewerbesteuer	462200	435,00 €	290,00 €
Konzessionsabgaben	462500	770,88 €	- €
Vollverzinsung aus Gewerbesteuer	479200	25.759,12 €	13.611,12 €
Zwischensumme Ergebnisrechnung		156.282,78 €	88.590,49 €

Forderung		offen zum	niedergeschlagen
Bezeichnung	Konto	31.12.2018	zum 31.12.2018
laufendes Verrechnungskonto	174310	270.442,26 €	- €
Grabnutzungsentgelte	236100	129,00 €	
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	399999	272,57 €	- €
Zwischensumme Bilanz		270.843,83 €	- €
Summe Forderungen		338.536,12 €	

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Stundungen waren zum 31.12.2018 nicht vorhanden. Niederschlagungen wurden in o.g. Höhe vorgenommen.

D.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Wertpapiere des Umlaufvermögens waren zum Stichtag 31.12.2018 nicht vorhanden.

D.2.4 Liquide Mittel

Liquide Mittel waren zum Stichtag 31.12.2018 keine vorhanden, da die Ortsgemeinde Gerhardsbrunn keine eigenen Bankkonten oder Kassen vorhält. Die Abwicklung der Geldgeschäfte erfolgt über die Verbandsgemeindekasse Bruchmühlbach-Miesau als sogenannte Einheitskasse. Der Geldabfluss bzw. Geldzufluss wird somit in Form von Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde dargestellt.

D.3 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

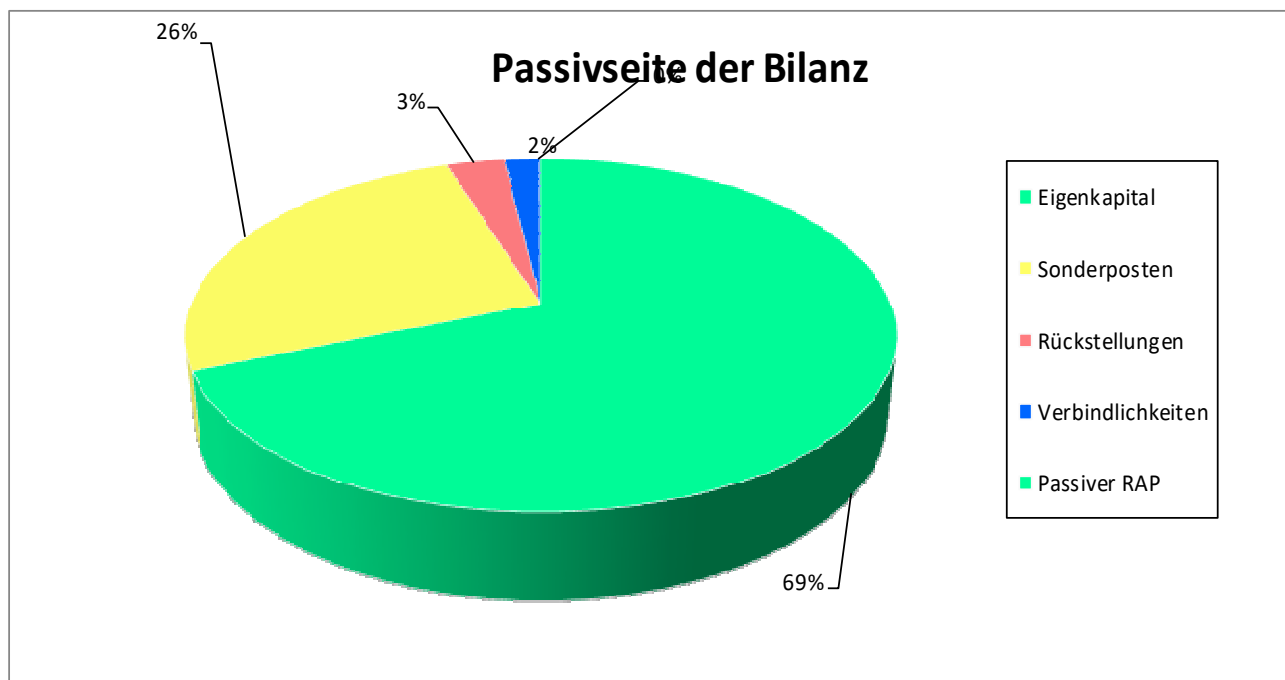
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten waren zum Stichtag 31.12.2018 nicht gebildet.

D.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Die Ortsgemeinde Gerhardsbrunn verfügt über ein positives Eigenkapital (siehe E.1).

E. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva

Zusammensetzung:



E.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital ist der Saldo zwischen der Aktivseite der Bilanz abzüglich der Sonderposten, Rückstellungen und Verbindlichkeiten.

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2018	Stand 31.12.2018
1.1 Kapitalrücklage	672.756,25 €	664.089,95 €
1.2 sonstige Rücklagen	0,00 €	0,00 €
1.3 Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €
1.4 Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-8.666,30 €	-57.912,64 €
Insgesamt	664.089,95 €	606.177,31 €

E.1.1 Kapitalrücklage

Ein in der Ergebnisrechnung ausgewiesener Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag ist gemäß § 18 Abs.3 S.3 GemHVO im Haushaltsfolgejahr mit der Kapitalrücklage zu verrechnen.

Die Kapitalrücklage hat sich demnach im Vergleich zum Vorjahr um den Fehlbetrag aus 2017 in Höhe von -8.666,30 € verringert.

E.1.2 Sonstige Rücklagen

Sonstige Rücklagen waren zum 31.12.2018 nicht vorhanden.

E.1.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Die Ergebnisrechnung 2018 weist einen Jahresfehlbetrag in Höhe von -57.912,64 EURO aus. Weitere Angaben zur Ergebnisrechnung sind dem Rechenschaftsbericht zu entnehmen.

E.2 Sonderposten

E.2.1 Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich wurden zum 31.12.2018 nicht gebildet.

E.2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2018 (in €)	Zugang (in €)	Abgang (in €)	Auflösung (in €)	Stand 31.12.2018 (in €)
Zuwendungen	190.594,84	0,00	0,00	10.618,04	179.976,80
Beiträge und ähnliche Aufwendungen	4.391,66	0,00	0,00	408,44	3.983,22
Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Insgesamt	194.986,50	15.000,00	0,00	11.026,48	198.960,02

E.2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2018 (in €)	Zugang (in €)	Abgang (in €)	Auflösung (in €)	Stand 31.12.2018 (in €)
Zuwendungen vom Land	173.031,61	0,00	0,00	9.233,95	163.797,66
Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindenverbänden	14.123,23	0,00	0,00	1.088,09	13.035,14
Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	3.440,00	0,00	0,00	296,00	3.144,00
Insgesamt	190.594,84	0,00	0,00	10.618,04	179.976,80

E.2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2018 (in €)	Zugang (in €)	Abgang (in €)	Auflösung (in €)	Stand 31.12.2018 (in €)
WKB Gemeindestraßen (bis 2007)	4.391,66	0,00	0,00	408,44	3.983,22
Insgesamt	4.391,66	0,00	0,00	408,44	3.983,22

E.2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2018 (in €)	Zugang (in €)	Abgang (in €)	Auflösung (in €)	Stand 31.12.2018 (in €)
Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Insgesamt	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00

Bei dem Zugang handelt es sich um eine Zuwendung für die energetische Sanierung des Dorfgemeinschaftshauses.

E.2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2018 (in €)	Zugang (in €)	Abgang (in €)	Auflösung (in €)	Stand 31.12.2018 (in €)
Gebührenaussgleich Feldwege	10.872,59	758,92	0,00	0,00	11.631,51
Insgesamt	10.872,59	758,92	0,00	0,00	11.631,51

Der Zugang ist auf den erwirtschafteten Jahresüberschuss in Höhe von 758,92 € im Rahmen des Sonderabschlusses für das Produkt 5559 „Land- und Fortwirtschaftswege“ zurückzuführen.

E.2.4 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

Die Grabnutzungsentgelte nach der gültigen Friedhofssatzung werden in Sonderposten eingestellt und mit Beginn der Grabnutzung über deren Dauer ergebniswirksam aufgelöst.

Der Posten hat sich im Haushaltsjahr wie folgt entwickelt:

	Stand 01.01.2018 (in €)	Zugang (in €)	Abgang (in €)	Auflösung (in €)	Stand 31.12.2018 (in €)
Grabnutzungsentgelte	1.778,00	149,00	0,00	139,00	1.788,00
Insgesamt	1.778,00	149,00	0,00	139,00	1.788,00

E.2.5 Sonstige Sonderposten

Sonstige Sonderposten waren zum Stichtag 31.12.2018 in Höhe von 15.108,00 € vorhanden. Bei diesem Sonderposten handelt es sich um unentgeltlich übertragende Flurstücke vom Kreis an die Ortsgemeinde.

E.3 Rückstellungen

Zusammensetzung und Entwicklung:

Art der Rückstellung	Stand 01.01.2018 (in €)	Zuführung (in €)	Auflösung (in €)	Stand 31.12.2018 (in €)
Rückstellung Ehrensoldinhaber	14.599,00	322,00	0,00	14.921,00
Rückstellung aktive Ehrenbeamte	12.245,00	335,00	0,00	12.580,00
Insgesamt	26.844,00	657,00	0,00	27.501,00

Die Rückstellungen für Ehrensold wurden mit dem Barwert angesetzt. Zur Ermittlung der Rückstellungen wurden die anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik zugrunde gelegt. Die Berechnung wurde von der Pfälzischen Pensionsanstalt Bad Dürkheim für die Ortsgemeinde durchgeführt.

E.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Zur Erläuterung wird auf die beigefügte Verbindlichkeitsübersicht verwiesen.

E.5 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten waren zum Stichtag 31.12.2018 in Höhe von 272,57 EURO gebildet. Die Bewertung erfolgte mit dem Nominalwert der Einnahmen des Haushaltsjahres, die ein oder mehrere Haushaltsfolgejahre betreffen.

F. Sonstige Angaben – Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

a. Erschließungsbeiträge

Zum 31.12.2018 stehen keine Entgelte oder Abgaben für fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen aus.

b. Ausbaubeiträge

Zum 31.12.2018 stehen keine Ausbaubeiträge aus.

c. Ausgleichsmaßnahmen

Zum 31.12.2018 stehen keine entsprechenden Kostenerstattungsbeträge aus.

G. Personalbestand

Die Stellenzahl betrug im Haushaltsjahr 2018 insgesamt 0,058 Stellen, welche sich auf die Bereiche Friedhof und kommunale Einrichtungen verteilen.

H. Mitglieder des Gemeinderats

Der Gemeinderat besteht zum 31.12.2018 aus folgenden Mitgliedern:

1	Emich Erik	Beauftragter
2	Brünesholz Hans-Jürgen	Ratsmitglied
3	Bohl Jürgen	Ratsmitglied
4	Bühler Wolfgang	1. Beigeordneter
5	Guhl Karl-Heinz	Ratsmitglied
6	Schoch Karl	Beigeordneter
7	Weber Daniel	Ratsmitglied

III. Anlagen

III.1 Rechenschaftsbericht

**gemäß
§ 49 GemHVO**

Inhaltsangabe zum Rechenschaftsbericht der Ortsgemeinde Gerhardsbrunn

- A. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Ortsgemeinde Langwieden
 - A.1 Bilanz
 - A.2 Ergebnisrechnung
 - A.2.1 Plan- / Ist-Abweichungen Erträge
 - A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen
 - A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung
 - A.4 Investitionstätigkeit
 - A.5 Haushaltsüberschreitung
 - A.6 Haushaltsausgleich
- B. Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage
- C. Chancen und Risiken
- D. Ort, Datum, Unterschrift des Bürgermeisters

A. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Ortsgemeinde Gerhardsbrunn

A.1 Bilanz

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 606.177,31 EURO aus. Das Eigenkapital hat sich gegenüber dem Haushaltsvorjahr um 57.912,64 EURO vermindert. Die Verminderung resultiert aus dem Jahresfehlbetrag in gleicher Höhe.

Das Vermögen der Gemeinde beträgt zum Bilanzstichtag 878.446,51 EURO. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr hat sich das Vermögen um 49.646,67 EURO vermindert.

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten in Höhe von 17.008,10 EURO und Rückstellungen in Höhe von 27.501,00 EURO. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr haben sich die Verbindlichkeiten um insgesamt 2.850,23 EURO erhöht. Kassenkredite wurden keine benötigt.

Das Vermögen ist in Höhe von 227.487,53 EURO durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr haben sich die Sonderposten um 4.742,44 EURO erhöht.

A.2 Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von -57.912,64 EURO ausgewiesen, der um 16.682,64 EURO über dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresfehlbetrag liegt. Gegenüber dem Haushaltsvorjahr hat sich der Fehlbetrag um -49.246,34 EURO erhöht.

Gemäß § 18 Abs. 3 GemHVO ist ab dem Jahr 2017 ein in der Ergebnisrechnung ausgewiesener Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag auf neue Rechnung vorzutragen. Der Ausweis erfolgt unter dem Posten Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag. Im Jahresabschluss des Haushaltsfolgejahres ist eine Verrechnung mit der Kapitalrücklage vorzunehmen.

A.2.1 Plan- / Ist-Abweichungen Erträge

Die Ergebnisverbesserung / -verschlechterung gegenüber dem Planansatz resultiert bei den Erträgen im Wesentlichen aus:

Bezeichnung	Ergebnis	Plan	Ergebnis	Abweichung	
	2017 (in €)	2018 (in €)	2018 (in €)	2018 in €	2018 in %
Steuern und ähnliche Abgaben					
Gewerbsteuererstattungen	-1.433,11	1.000,00	-10.158,58	-11.158,58	-1115,86
Gemeindeanteil Einkommensteuer	86.461,94	86.600,00	95.966,52	9.366,52	10,82
Familienleistungsaustausch	10.317,90	10.300,00	8.753,97	-1.546,03	-15,01
Zuwendungen, allgemeine Umlagen					
Schlüsselzuweisungen vom Land	19.108,00	18.300,00	24.698,00	6.398,00	34,96
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich (Feldwege)	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00	-100,00
Kostenerstattungen und Kostenumlage					
Kostenerstattung vom sonstigen privaten Bereich	1.833,95	3.000,00	1.978,65	-1.021,35	-34,05
Sonstige laufende Erträge					
Konzessionsabgaben	6.573,93	5.000,00	6.526,55	1.526,55	30,53
Summe				1.565,11	

Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	525,41
---	---------------

Steuern und ähnliche Abgaben

Die **Gewerbsteuererstattung** kann nur aufgrund von Erfahrungswerten aus Vorjahren eingeplant werden und führt somit regelmäßig zu entsprechenden Abweichungen. Im Jahr 2018 ergeben sich rd. 11.100,00 € mehr Gewerbesteuerrückerstattungen.

Der Ansatz der Gemeindeanteile an der Einkommensteuer und des Familienleistungsaustauschs basiert auf den Vorjahresergebnissen. Durch gestiegene Schlüsselmassen ist der **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer** höher ausgefallen, im Gegenzug ist die Schlüsselmasse zur Berechnung des **Familienleistungsaussgleich** niedriger ausgefallen.

Zuwendungen, allgemeine Umlagen und Erträge der sozialen Sicherung öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die eingeplante **Auflösung des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich Feldwege** kam nicht zum Tragen, da gemäß Sonderabschluss des Produkt 5559 „Land- und Forstwirtschaftswege“ für das Jahr 2018 eine Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich erfolgte und keine Auflösung.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Bei den **Kostenerstattungen vom sonstigen privaten Bereich** handelt es sich um die Nebenkosten der Wohnung Adam-Müller-Straße 4. Diese sind im Jahr 2018 niedriger ausgefallen als geplant.

Sonstige laufende Erträge

Der Haushaltsansatz der **Konzessionsabgaben** beruht auf Schätzwert und kann sich deshalb von Jahr zu Jahr erhöhen oder verringern. Im Jahr 2018 fielen diese um 31 % höher aus.

A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen

Die Ergebnisverbesserung / -verschlechterung gegenüber dem Planansatz resultiert bei den Aufwendungen im Wesentlichen aus:

Bezeichnung	Ergebnis 2017 (in €)	Plan 2018 (in €)	Ergebnis 2018 (in €)	Abweichung 2018	
				in €	in %
Personalaufwendungen					
Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige - Bürgermeister	0,00	4.000,00	0,00	-4.000,00	-100,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
Strom	6.020,12	5.250,00	4.599,18	-650,82	-12,40
Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen und Gebäude	3.120,10	21.000,00	4.711,39	-16.288,61	-77,56
Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	8.182,02	11.500,00	50.523,70	39.023,70	339,34
Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	112,50	1.100,00	256,90	-843,10	-76,65
Kostenerstattung an Gemeinden	174,15	5.400,00	162,33	-5.237,67	-96,99
Abschreibung	17.292,12	16.612,00	17.290,75	678,75	4,09
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen					
Zuweisungen lfd. Zwecke an Gemeinden	13.325,19	4.500,00	9.734,43	5.234,43	116,32
Allgemeine Umlage Landkreis	55.716,50	59.200,00	56.696,00	-2.504,00	-4,23
Allgemeine Umlage VG	57.921,00	61.600,00	64.469,00	2.869,00	4,66
Sonstige laufende Aufwendungen					
Sachverständigen-, Gerichts- u.ä. Aufwendungen	50,48	2.600,00	39,45	-2.560,55	-98,48
Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten	2,64	0,00	758,92	758,92	-100,00
Summe				16.480,05	

Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit **14.086,05**

Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
Nachzahlungszinsen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer	-28,00	230,00	-2.967,00	-3.197,00	-1390,00

Personalaufwendungen

Die **Personalaufwendungen** sind rd. 4.000,00 € geringer ausgefallen als geplant. Die Abweichung resultiert aus zu hoch geplanten Aufwendungen für den Bürgermeister. Der Betrag wurde dafür vorsorglich gebildet, da es zu diesem Zeitpunkt keinen Bürgermeister gab, sind die Ansätze nicht zum Tragen gekommen.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Da die **Stromkosten** verbrauchsabhängig sind, können diese nur aufgrund von Schätzwerten eingeplant werden, wodurch eine Abweichung in Höhe von rd. -650,00 EURO entstanden ist.

Die **Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen** fiel mit rd. 16.300,00 € deutlich geringer aus als geplant, da eingeplante Ansätze nicht zum Tragen gekommen sind wie z.B. für das Produkt Friedhof und kommunale allgemeine Einrichtungen.

Die **Aufwendungen für die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens** wurden mit rd. 39.000,00 € überschritten. Im Haushaltsplan wurde für die Asphaltdeckensanierung Ortsstraße „Scharrhof“ ein Ansatz in Höhe von 40.000,00 € für eine investive Maßnahme eingeplant. Im Rahmen der Jahresabschlusserstellung wurde festgestellt, dass bei der Maßnahme lediglich die Asphaltdecke auf die vorhandene Asphaltdecke aufgebracht wurde. Gemäß VV zu § 10 GemHVO Nr. 1 i.V. mit der Arbeitshilfe zur Abgrenzung von Anschaffungs- oder Herstellungskosten S. 18 handelt es sich beim Aufbringen einer neuen Deckschicht jedoch um eine Unterhaltungsaufwendung.

Aus diesem Grund wurde die Maßnahme auf das Erfolgskonto „Unterhaltung des Infrastrukturvermögens“ umgebucht und der Ansatz bei den Investitionsauszahlungen nicht in Anspruch genommen.

Die geplanten Kosten für die Seniorenfeier welche unter **sonstige Aufwendungen für Sachleistungen** eingeplant wurden sind nicht in voller Höhe zu tragen gekommen.

Die **Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbänden** sind um rd. 5.200,00 EURO niedriger ausgefallen als geplant. Hier wurden vorsorglich 1.000,00 EURO für die Beauftragung als Bürgermeister als Kostenerstattung von der Ortsgemeinde an die Verbandsgemeinde eingeplant, die nicht zum Tragen kamen. Des Weiteren wurden 2.500,00 EURO als Rücklage für die Unterhaltung der Gemeindestraßen und 1.500,00 EURO für die Breitbandversorgung vorgesehen, die in diesem Jahr nicht benötigt wurden.

Sonstige Abschreibungen

Die Haushaltsansätze für Abschreibungen basierten auf dem vorläufigen Anlagennachweis. Die tatsächlichen Abschreibungen überschritten die Ansätze um rd. 680,00 €.

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Bei den **Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbänden** handelt es sich um Kostenbeteiligungen für den Kindergarten, diese weichen hauptsächlich aufgrund von Nachzahlungen für das Jahr 2017 um rd. 5.200,00 Euro ab. Aufgrund einer höherer Umlagegrundlage ist die **Verbandsgemeindeumlage** höher als geplant. Zur Ermittlung des Haushaltsansatzes der **Kreisumlage** wurde die gleiche Umlagegrundlage wie zur Berechnung der Verbandsgemeindeumlage herangezogen. Aufgrund folgender Gründe ist jedoch die endgültige Kreisumlage, im Gegensatz zu der Verbandsgemeinde, niedriger als geplant. Wegen eventuellen Ersatzvornahme von der ADD wurde der Planansatz der Kreisumlage vorsorglich mit einem Umlagesatz von 44,25 % geplant. Die ADD sah aber von Ersatzvornahmen ab und die Kreisumlage wurde mit 42,25 % festgesetzt. Desweiteren wurde die Kreisumlage 2017 von der ADD Trier im Wege von Ersatzvornahmen auf 44,25 % festgesetzt. Gegen die Verfügung der Ersatzvornahme hat der Landkreis Kaiserslautern Widerspruch eingelegt und die zwangsweise Erhöhung der Umlage wurde aufgehoben. Der Kreisumlagehebesatz 2017 wurde wieder auf 42,25 % festgesetzt. Hieraus ergibt sich eine Rückzahlung für das Jahr 2017 in Höhe von 2.518,00 €. Da der Jahresabschluss 2017 bereits beschlossen ist, wurde die Rückzahlung in 2018 verbucht.

Sonstige laufende Aufwendungen

Die Einsparungen auf dem Konto **Sachverständigen-, Gerichts- u.ä. Aufwendungen** kommen aus der nicht benötigten Rechtsberatung bezüglich Oberflächenentwässerung (2.500,00 €) sowie für Aus- u. Fortbildung und Reisekosten zustande.

A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung

In der Finanzrechnung beträgt der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gem. § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO insgesamt -27.815,21 €. Das Ergebnis ist damit um 10.286,79 € besser als geplant.

Die Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit, die mit 15.020,00 € über dem Planansatz von 250,00 € liegt, reicht nicht aus, die Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von - 20.901,85 € zu decken.

Das Ergebnis führt zu einer Verringerung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde in Höhe von 32.394,59 €.

Bezeichnung	Ergebnis 2017 (in €)	Plan 2018 (in €)	Ergebnis 2018 (in €)	Veränderung (+) / (-) in €
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (F 8)	155.106,61	152.440,00	168.307,94	15.867,94
Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen (F 17)	5,01	230,00	37,00	-193,00
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (F27)	2.555,00	250,00	15.020,00	14.770,00
Gesamteinzahlungen	157.666,62	152.920,00	183.364,94	30.444,94
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (F 15)	145.112,21	190.672,00	196.135,15	5.463,15
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen (F 18)	101,00	100,00	25,00	-75,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (F 32)	-83,30	0,00	20.901,85	20.901,85
Gesamtauszahlungen	145.129,91	190.772,00	217.062,00	26.290,00
Finanzmittelfehlbetrag (-) Finanzmittelüberschuss (+)	12.536,71	-37.852,00	-33.697,06	4.154,94
Einzahlungen aus Investitionskrediten (F 35)	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten (F 36)	0,00	0,00	0,00	0,00
Veränderung der Forderungen gegenüber VG (F38)	-12.536,71	37.852,00	32.394,59	-5.457,41
Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber VG (F39)	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (F 40)	-12.536,71	37.852,00	32.394,59	-5.457,41
Saldo durchlaufende Gelder (F 41)	0,00	0,00	1.302,47	1.302,47
Verwendung des Finanzmittelüberschuss (F42)	-12.536,71	37.852,00	33.697,06	-4.154,94

Die wesentlichen Plan- / Ist-Abweichungen ergeben sich im Bereich der Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit, sowie der Ein- u. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.

Die Plan-/ Ist Abweichung der Positionen Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit ergeben sich zum einen aus den unter Punkt A.2.1 und A.2.2. erläuterten Abweichungen und zum anderen aus nicht periodengerechten Zahlungen.

Wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeiten zusammensetzen, ist aus der nachfolgenden Tabelle „Investitionstätigkeit“ ersichtlich. Der Differenzbetrag der Ein- und Auszahlungen ergibt sich durch die Inanspruchnahme von Mittelüberträgen aus bereits in Vorjahren geplanten Maßnahmen.

A.4 Investitionstätigkeit

Bezeichnung der Maßnahme	Plan + Reste	Ergebnis	Differenz
AUSZAHLUNGEN			
Errichtung Pavillon	4.400,00	0,00	4.400,00
Energetische Sanierung DGH	83.000,00	16.901,85	66.098,15
Asphaltdeckensanierung Ortsstraße „Scharrhof“	40.000,00	0,00	40.000,00
EINZAHLUNGEN			
Energetische Sanierung DGH	74.700,00	15.000,00	59.700,00

Die nicht verwendeten Haushaltsmittel wurden zum Teil ins nächste Haushaltsjahr übertragen. (Anlage „Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen“)

Im Rahmen der Jahresabschlusserstellung wurde festgestellt, dass bei der Maßnahme Asphaltdeckensanierung Ortsstraße „Scharrhof“ lediglich die Asphaltdecke auf die vorhandene Asphaltdecke aufgebracht wurde. Gemäß VV zu § 10 GemHVO Nr. 1 i.V. mit der Arbeitshilfe zur Abgrenzung von Anschaffungs- oder Herstellungskosten S. 18 handelt es sich beim Aufbringen einer neuen Deckschicht jedoch um eine Unterhaltungsaufwendung. Aus diesem Grund wurde die Maßnahme auf das Erfolgskonto „Unterhaltung des Infrastrukturvermögens“ umgebucht und der Ansatz bei den Investitionsauszahlungen nicht in Anspruch genommen.

A.5 Haushaltsüberschreitung

Gemäß § 16 GemHVO sind innerhalb eines Teilergebnishaushaltes die Ansätze für Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit im Haushaltsplan nicht anderes durch Vermerk bestimmt wird. Da diesbezüglich keine Haushaltsvermerke vorhanden sind, besteht gegenseitige Deckungsfähigkeit innerhalb eines Teilergebnishaushaltes.

Wie bereits unter Punkt A.2.2 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen erläutert wurden die Maßnahme Asphaltdeckensanierung Ortsstraße „Scharrhof“ auf das Erfolgskonto „Unterhaltung des Infrastrukturvermögens“ umgebucht. Da diese Maßnahme nicht im Unterhaltungsaufwand, sondern als investive Auszahlung eingeplant war, kommt es im **Teilhaushalt 1** (Produktbereich 1-5) **zur Haushaltsüberschreitungen in Höhe von -16.682,64 €**.

Im **Teilhaushalt 2** (Produktbereich 6) und bei den Auszahlungen für Investitionen ergeben sich **keine** Haushaltsüberschreitungen.

Bei den Auszahlungen für Investitionen ergeben sich **keine** Haushaltsüberschreitungen.

A.6 Haushaltsausgleich

Nach § 18 Abs. 2 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn:

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken, soweit die Auszahlung zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten nicht anderweitig gedeckt sind, und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital („Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“) auszuweisen ist.

Jahresergebnis 31.12.2018:	- 57.912,64 €	→ Ergebnisrechnung nicht erfüllt
Saldo der ordentl. und außerordentl. Ein- und Auszahlungen (Ziff. 20)	- 27.815,21 €	
<u>abzüglich ordentliche Tilgung (Ziff. 36)</u>	<u>0,00 €</u>	→ Finanzrechnung nicht erfüllt
Fehlbetrag:	- 27.815,21 €	
Eigenkapital zum 31.12.2018:	606.177,31 €	→ Bilanz erfüllt

Der Haushaltsausgleich wurde nicht erreicht, da zum 31.12.2018 in der Ergebnisrechnung und in der Finanzrechnung ein Jahresfehlbetrag ausgewiesen wird.

B. Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens, Ertrags- und Finanzlage

Um ein Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu erhalten, werden im Folgenden ausgewählte wesentliche Kennzahlen, die sich aus der Gegenüberstellung der absoluten Zahlen ergeben, ausgewiesen und erläutert:

Kennzahl Bilanz		Formel	01.01.2018	31.12.2018
1.	Anlagenintensität	Anlagevermögen / Bilanzsumme x 100	58,22%	61,46%
2.	Eigenkapitalquote	(Eigenkapital / Bilanzsumme) x 100	71,55%	69,01%
3.	Sonderpostenquoten	(Sonderposten / Bilanzsumme) x 100	24,00%	25,90%
4.	Deckungsgrad B	(Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital) / Anlagevermögen	122,91%	112,27%
5.	Schuldendienstquote Ergebnisrechnung	(Aufwand Zinsen, sonstige Finanzaufwendungen / Erträge aus Verwaltungstätigkeit) x 100	0,06%	0,02%
6.	Schuldendienstquote Finanzrechnung	(Auszahlungen Zinsen und Tilgung / Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit) x 100	0,07%	0,01%
7.	Anlagenabnutzungsgrad	(Kumulierte Abschreibungen auf Sachanlagevermögen / Sachanlagevermögen zu historischen Werten) x 100	55,60%	56,24%
Kennzahlen je Einwohner			173	175
8.	Verschuldung Liquiditätskredit		0,00 €	0,00 €
9.	Verschuldung Investitionskredit		0,00 €	0,00 €
10.	Steuererträge		655,81 €	642,15 €
11.	Schlüsselzuweisungen		110,45 €	141,13 €
12.	Kreisumlage		322,06 €	323,98 €
13.	Verbandsgemeindeumlage		334,80 €	368,39 €
14.	Gewerbesteuerumlage		-0,66 €	0,55 €
15.	Umlage Fonds Deutsche Einheit		3,45 €	3,95 €

Die **Anlagenintensität** zeigt das Verhältnis von Anlagevermögen zur Bilanzsumme. Ein Wert, der nahe 100% liegt, zeigt, dass der wesentliche Teil des Kapitals in das Anlagevermögen investiert ist.

Die **Eigenkapitalquote** bestimmt das Verhältnis von Eigenkapital zur Bilanzsumme. Ziel ist eine angemessene Eigenkapitalquote. Die Eigenkapitalquote beträgt 69,01% (Eröffnungsbilanz 48,87 %).

Die **Sonderpostenquote** gibt das Verhältnis von Sonderposten zur Bilanzsumme wieder.

Der **Deckungsgrad B** gibt das Verhältnis von Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital zum Anlagevermögen wieder. Ziel ist die Deckung des Anlagevermögens (langfristiges Vermögen) durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital. Diese Kennzahl gehört zu den „langfristigen Deckungsgraden“.

Die **Schuldendienstquote** der Ergebnisrechnung bestimmt das Verhältnis zwischen Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen zu Erträgen aus Verwaltungstätigkeit. Sie gibt Auskunft darüber, inwieweit die laufenden Erträge bereits durch Zinsaufwendungen gebunden sind. Die Schuldendienstquote der Finanzrechnung zeigt das Verhältnis von Zins- und Tilgungsauszahlungen zu Einzahlungen aus Verwaltung und Geschäftstätigkeit. Es lässt sich daraus schließen, inwieweit die laufenden Einzahlungen durch Zins- und Tilgungszahlungen gebunden sind.

Der **Anlagenabnutzungsgrad** gibt das Verhältnis der kumulierten Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen zu historischen Werten des Sachanlagevermögens wieder. Diese Kennzahl dient als Anhaltspunkt für das Alter der Sachanlagen und weist auf erforderlichen Modernisierungsbedarf hin.

C. Chancen und Risiken

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresfehlbetrag von -57.912,64 € ab, was eine Verschlechterung gegenüber den Plandaten darstellt. Insgesamt betrachtet kann jedoch die finanzielle Lage der Ortsgemeinde durchaus als positiv bewertet werden.

D. Ort, Datum, Unterschrift des Bürgermeisters

Gerhardsbrunn, den _____

Jürgen Bohl, Bürgermeister

III.2 Anlagenübersicht

**gemäß
§ 50 GemHVO**

Systembericht - Anlagenübersicht (GemHVO)

04.07.2023

11:27:20

11 Gerhardsbrunn

W.-Jahr : 2018

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertminderung
	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen / Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert	Wertminderung durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H.	v. H.	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<i>1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände</i>																
<i>1.1. 3. Gezahlte Investitionszuschüsse</i>	29,00				29,00	27,00					27,00	2,00	2,00		6,90	
Gesamt : 1.1.	29,00				29,00	27,00					27,00	2,00	2,00		6,90	
<i>1.2. Sachanlagen</i>																
<i>1.2. 1. Wald, Forsten</i>	10.002,01				10.002,01	48,00					48,00	9.954,01	9.954,01		99,52	
<i>1.2. 2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche</i>	45.213,88				45.213,88							45.213,88	45.213,88		100,00	
<i>1.2. 3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche</i>	201.394,70				201.394,70	64.388,32		5.418,49			69.806,81	131.587,89	137.006,38	2,69	65,34	
<i>1.2. 4. Infrastrukturvermögen</i>	943.706,43				943.706,43	602.568,41		10.491,26			613.059,67	330.646,76	341.138,02	1,11	35,04	
<i>1.2. 6. Kunstgegenstände,</i>	300,00				300,00	299,00					299,00	1,00	1,00		0,33	
<i>1.2. 8. Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	16.350,99				16.350,99	9.366,99		1.381,00			10.747,99	5.603,00	6.984,00	8,45	34,27	
<i>1.2.10.</i>		16.901,85			16.901,85							16.901,85			100,00	

Systembericht - Anlagenübersicht (GemHVO)

04.07.2023

11:27:20

11 Gerhardsbrunn

W.-Jahr : 2018

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertminderung
	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen / Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungs-satz	Durchschn. Restbuchwert	Wertminderung durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H.	v. H.	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<i>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</i>																
Gesamt : 1.2.	1.216.968,01	16.901,85			1.233.869,86	676.670,72		17.290,75			693.961,47	539.908,39	540.297,29	1,40	43,76	
Gesamt :	1.216.997,01	16.901,85			1.233.898,86	676.697,72		17.290,75			693.988,47	539.910,39	540.299,29	1,40	43,76	

Systembericht - Anlagenübersicht (GemHVO)

04.07.2023

11:27:20

11 Gerhardsbrunn

W.-Jahr : 2018

Filtereinstellungen :

Summe der ersterfassten Wirtschaftsgüter : 0,00

Programm : DynReportGen.dll

Berichtsende : Systembericht - Anlagenübersicht (GemHVO)

III.3 Sonderpostenübersicht

**gemäß
§ 50 GemHVO**

Systembericht - Anlagennachweis (GemHVO) nach Konten

03.07.2023

10:22:43

11 Gerhardsbrunn

W.-Jahr: 2018

Seite: 1

Posten des Anlagevermögens	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende Haushaltsvorjahr	Durchschn. Aufsat	Durchschn. Restbuchwert
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
231420	970.579,16				970.579,16	797.547,55		9.233,95			806.781,50	163.797,66	173.031,61	0,95	16,88
231430	248.211,82				248.211,82	234.088,59		1.088,09			235.176,68	13.035,14	14.123,23	0,44	5,25
231590	4.736,07		16,07		4.720,00	1.296,07		296,00		16,07	1.576,00	3.144,00	3.440,00	6,27	66,61
232590	10.190,07				10.190,07	5.798,41		408,44			6.206,85	3.983,22	4.391,66	4,01	39,09
233100		15.000,00			15.000,00							15.000,00			100,00
234100	10.872,59	758,92			11.631,51							11.631,51	10.872,59		100,00
236100	5.422,34	149,00			5.571,34	3.644,34		139,00			3.783,34	1.788,00	1.778,00	2,49	32,09
239900	15.109,51				15.109,51	1,51					1,51	15.108,00	15.108,00		99,99
Gesamt:	1.265.121,56	15.907,92	16,07		1.281.013,41	1.042.376,47		11.165,48		16,07	1.053.525,88	227.487,53	222.745,09	0,87	17,76

Filtereinstellungen

Kontonummer: -

Systemnummer: -

Produkt-Nummer: -

Nullwerte drucken: Nein

Summe der erfassten Sonderposten: 0,00

Programm: KisLLLayout.dll

Berichtsende: Systembericht - Anlagennachweis (GemHVO) nach Konten

III.4 Forderungsübersicht

**gemäß
§ 51 GemHVO**

Forderungsübersicht 2018

Muster 20 (zu § 51 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2017
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	338.536,12	387.793,89
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	68.032,21	82.078,62
	152590 Beitragsforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	129,00	
	153310 Steuerforderungen gegen Eigenbetriebe (Sondervermögen)	- 10,70	- 10,70
	153390 Steuerforderungen gegen sonstiges Sondervermögen		5,67
	153420 Steuerforderungen gegen das Land	350,04	437,75
	153430 Steuerforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	13,93	5,67
	153510 Steuerforderungen gegen private Unternehmen	54.641,81	64.563,17
	153590 Steuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	38,56	50,13
	154430 Forderungen aus Transferleistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	- 560,31	
	155510 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen private Unternehmen	12.929,88	17.026,93
	155590 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	500,00	
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	58,65	976,42
	165900 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	58,65	976,42
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	270.445,26	304.738,85
	164430 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	3,00	1.902,00
	174310 gegen Gemeinden und Gemeindeverbände - laufendes Verrechnungskonto	270.442,26	302.836,85

III.5 Verbindlichkeitsübersicht

**gemäß
§ 52 GemHVO**

Verbindlichkeitenübersicht 2018

Muster 21 (zu § 52 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Verbindlichkeiten zum 31.12.2018 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2018	Stand zum 31.12.2017
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
1	Verbindlichkeiten		17.008,10		17.008,10	14.157,87
1.1	Anleihen					
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen					
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen					
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung					
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen					
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		6.897,32		6.897,32	4.176,46
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen					
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen					
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht					
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		2.757,91		2.757,91	5.120,07
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		4.794,31		4.794,31	2.302,78
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten		2.558,56		2.558,56	2.558,56

III.6 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

**gemäß
§ 53 GemHVO**

1. Aufwandsermächtigungen wurden nicht übertragen.

2. Ein- und Auszahlungsermächtigungen wurden wie folgt übertragen:

Produkt		Maßnahme		verfügbare Reste 2018 <small>(Stand 30.01.2019)</small>	Übertrag in das Haushaltsjahr 2019
5731	Kommunale allgemeine Einrichtungen	16	Errichtung Pavillon	4.400,00 €	
		18	Energetische Sanierung DGH	66.908,15 €	66.908,00 €
			Zuwendung KI3.0	59.700,00 €	59.700,00 €
Summe Einnahmen				59.700,00 €	59.700,00 €
Summe Ausgaben				71.308,15 €	66.908,00 €

3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten wurden nicht übertragen.

III.7 Sonderabschluss Feldwege

SONDERABSCHLUSS
Produkt 5559 "Land- und Forstwirtschaftswege"
Haushaltsjahr 2018

Aufwendungen			Erträge		
Kto	Bezeichnung	Betrag	Kto	Bezeichnung	Betrag
523300	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	2.241,09 €	414900	Zuweisung für laufenden Zwecke von sonstigen	3.000,00 €
535800	Abschreibungen	10.229,97 €	415100	Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen	9.921,54 €
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	100,00 €	437100	Auflösung Sonderposten aus Beiträgen	408,44 €
Gesamtsumme:		12.571,06 €	Gesamtsumme:		13.329,98 €

Jahresüberschuss 2018	758,92 €
-----------------------	----------

Die Sonderrücklage für den Wirtschaftswegebau (Sonderposten für den Gebührenaussgleich) hat sich wie folgt entwickelt:

Stand zum 31.12.2017	10.872,59 €
+ Jahresüberschuss 2018	758,92 €

Stand zum 31.12.2018	11.631,51 €
-----------------------------	--------------------